

შპს „ვიმ ბილ დან საქართველო“

2019 წლის

ფინანსური ანგარიშგება

და დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს „KPMG Georgia“

ჯი ემ თი პლაზა

მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4

თბილისი, საქართველო 0105

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს "ვიმ ბილ დან საქართველოს" აქციონერებს და დირექტორთა საბჭოს

პირობითი დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვიმ ბილ დან საქართველოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი ანგარიშის "პირობითი დასკვნის საფუძვლის" ნაწილში აღწერილი საკითხის შესაძლო გავლენისა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

კვალიფიციური დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების დათვლის პროცედურას, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია 5,564 ათასი ლარის ოდენობით, რადგან კომპანიის აუდიტორებად მხოლოდ ამ თარიღების შემდეგ დავინიშნეთ. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი რწმუნება, მარაგების რაოდენობასთან მიმართებაში ალტერნატიული საშუალებებით. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა შესწორებების განხორციელება მარაგებთან მიმართებაში 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და ფინანსური მდგომარეობის, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებში შემაჯალ, მარაგებთან დაკავშირებულ ელემენტებთან მიმართებაში, 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, ხსენებული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს „მმართველობით ანგარიშზე“. ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს “მმართველობით ანგარიშს”.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშის წაკითხვას და იმის განსაზღვრას, ხომ არ აქვს ადგილი მმართველობითი ანგარიშის არსებით შეუსაბამობას ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული.

ჩვენ არ გავცემთ რაიმე სახის მტკიცებულებას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობითი ანგარიში და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია და შეესაბამება „საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

სხვა საკითხი

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება იქნა აუდიტირებული სხვა აუდიტორების მიერ, რომლებმაც 2019 წლის 30 სექტემბერს, გამოთქვეს მოდიფიცირებული დასკვნა კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებასთან მიმართებაში აღნიშნულ ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის შექმნაზე, რომელიც, მათი თვალსაზრისით, უზრუნველყოფს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შეცდომის ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორთა დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოშობილი უზუსტობები შესაძლებელია მოიაზრებოდნენ არსებითად, თუ ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მართებულია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან, თუ შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის უნარზე განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

კარენ საფარიანი

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მართებულია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი საადრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან, თუ შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის უნარზე განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

კარენ საფარიანი



შპს "KPMG Georgia"
თბილისი, საქართველო
16 იანვარი, 2021 წელი

შპს „ვიმ ბილ დან საქართველო“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

'000 ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018*
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	10,256	7,557
არამატერიალური აქტივები	7	831	1,074
აქტივები გამოყენების უფლებით		378	-
გრძელვადიანი აქტივები		11,465	8,631
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	13,415	10,837
მარაგები	8	5,564	4,384
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	3,279	1,743
მიმდინარე აქტივები		22,258	16,964
სულ აქტივები		33,723	25,595
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11(a)	41,583	41,583
დაგროვილი ზარალი		(114,962)	(101,989)
სულ კაპიტალი		(73,379)	(60,406)
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	208	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები		208	-
სესხები	12	84,049	71,082
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	22,845	14,919
მიმდინარე ვალდებულებები		106,894	86,001
სულ ვალდებულებები		107,102	86,001
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		33,723	25,595

*კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16, 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

შპს „ვიმ ბილ დან საქართველო“
2019 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნები	2019	2018*
შემოსავალი	14	102,085	86,068
გაყიდვების თვითღირებულება	15	(83,272)	(64,266)
მთლიანი მოგება		18,813	21,802
სხვა შემოსავალი		825	217
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(5,660)	(5,413)
მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები	16	(12,626)	(10,972)
სხვა საოპერაციო ხარჯები (წმინდა)		(422)	(216)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		930	5,418
ფინანსური შემოსავალი		71	362
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული წმინდა ზარალი		(6,977)	(470)
ფინანსური ხარჯები		(6,997)	(6,233)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(13,903)	(6,341)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(12,973)	(923)
მოგების გადასახადი		-	-
ზარალი და სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში		(12,973)	(923)

*კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16, 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადამანგარიშებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 16 იანვარს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

ნუნუ ფორჩხიძე
გენერალური დირექტორი

ოქსანა ჯიქურაული
კავკასიის ფინანსური კონტროლიორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების.

შპს „ვიმ ბილ დან საქართველო“
2019 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნები	2019	2018*
შემოსავალი	14	102,085	86,068
გაყიდვების თვითღირებულება	15	(83,272)	(64,266)
მთლიანი მოგება		18,813	21,802
სხვა შემოსავალი		825	217
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(5,660)	(5,413)
მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები	16	(12,626)	(10,972)
სხვა საოპერაციო ხარჯები (წმინდა)		(422)	(216)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		930	5,418
ფინანსური შემოსავალი		71	362
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული წმინდა ზარალი		(6,977)	(470)
ფინანსური ხარჯები		(6,997)	(6,233)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(13,903)	(6,341)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(12,973)	(923)
მოგების გადასახადი		-	-
ზარალი და სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში		(12,973)	(923)

*კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16, 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესაძარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 16 იანვარს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:



ნუნუ ფორგიძე
გენერალური დირექტორი



ოქსანა ჯიქურაული
კავკასიის ფინანსური კონტროლიორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების.

შპს „ვიმ ბილ დან საქართველო“
2019 წლის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	41,583	(101,066)	(59,483)
სულ სრული ზარალი			
წლის ზარალი	-	(923)	(923)
სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(923)	(923)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	41,583	(101,989)	(60,406)
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს*	41,583	(101,989)	(60,406)
სულ სრული ზარალი			
წლის ზარალი	-	(12,973)	(12,973)
სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(12,973)	(12,973)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	41,583	(114,962)	(73,379)

*კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16, 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესაძარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

შპს „ვიმ ბილ დან საქართველო“
2019 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნები	2019	2018*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
წლის ზარალი		(12,973)	(923)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,7	2,188	1,299
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურებისთვის გაუფასურების რეზერვის შემცირება	9	(179)	(4)
ამონაგები გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		(141)	(109)
მარაგების გაუფასურება		153	161
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	9	474	-
წმინდა ფინანსური ხარჯები		13,903	6,341
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		3,425	6,765
<i>ცვლილებები:</i>			
მარაგებში		(1,289)	365
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(2,840)	(711)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		6,779	2,163
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან პროცენტის გადახდამდე		6,075	8,582
გადახდილი პროცენტი	12	(3)	(10,537)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		6,072	(1,955)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები		365	121
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(4,663)	(3,156)
მიღებული პროცენტი		-	362
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,298)	(2,673)
წმინდა მატება/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		1,774	(4,628)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		1,743	6,371
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(238)	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	10	3,279	1,743

*კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16, 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების.

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11	14. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	19
2. მომზადების საფუძველი	11	15. გაყიდვების თვითღირებულება	20
3. სამუშაო და წარდგენის ვალუტა	13	16. მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები	20
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	13	17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
5. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში	14	18. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	21
6. ძირითადი საშუალებები	15	19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
7. არამატერიალური აქტივები	16	20. პირობითი ვალდებულებები	28
8. მარაგები	16	21. შეფასების საფუძველი	28
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	28
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	23. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	45
11. კაპიტალი და კაპიტალის მართვა	17	24. შემდგომი მოვლენები	45
12. სესხები	17		
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19		

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ძირითადად ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა ბიზნეს გარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს "ვიმ ბილ დან საქართველო" (შემდგომში "კომპანია") შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას წარმოადგენს, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით და "მეწარმეთა შესახებ" საქართველოს კანონით, რომელიც 2008 წლის 17 იანვარს დაარსდა. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 204546553.

კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია არის სს "ვიმ ბილ დან", ხოლო საბოლოო მშობელი კომპანია არის "პეპსიკო ინკ.". კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი მფლობელი. პეპსიკო ინკ.-ის აქციები საჯაროდ ივაჭრება NASDAQ-ის საფონდო ბირჟაზე.

კომპანია რეგისტრირებულია მისამართზე - ისანი-სამგორის რაიონი, ფონიჭალა, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის რძის პროდუქტების წარმოება და იმპორტირებული რძის პროდუქტების, წასახემსებლების და სასმელების დისტრიბუცია. კომპანიის საწარმოო შენობები განთავსებულია ფონიჭალაში, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის დაფინანსების დიდი ნაწილი და საკრედიტო დაქვემდებარებები უკავშირდება "პეპსიკო ინკ."-ის თაოსნობის ქვეშ მყოფ ჯგუფში შემავალ სხვა საწარმოებს. შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია "პეპსიკო ინკ."-ის თაოსნობის ქვეშ მყოფ ჯგუფზე. ამასთანავე, კომპანიის საქმიანობა მჭიდროდ არის დაკავშირებული "პეპსიკო ინკ."-ის თაოსნობის ქვეშ მყოფი ჯგუფის მოთხოვნებთან და კომპანიის პროდუქციის ფასების განსაზღვრა "პეპსიკო ინკ."-ის თაოსნობის ქვეშ მყოფ ჯგუფში შემავალ სხვა კომპანიებთან ერთად ხორციელდება.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 19-ე შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“) სრულ შესაბამისობაში.

ეს არის კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგების ნაკრები, რომელშიც გამოყენებულია ფასს 16 „იჯარები“. დაკავშირებული ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში აღწერილია მე-5 შენიშვნაში.

(ბ) უწყვეტი ფუნქციონირება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტი ფუნქციონირების საფუძველზე, რომელიც აკეთებს დაშვებას, რომ კომპანია შეძლებს მესამე მხარეების მიმართ არსებული ვალდებულებების სავალდებულო დაფარვის პირობების დაკმაყოფილებას და ასევე, შეძლებს, არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარეების სესხებისთვის, დაკავშირებულ მხარეებთან მისაღებ დაფარვის პირობებზე მოლაპარაკებას.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, კომპანიამ, 12,973 ათასი ლარის ოდენობით წმინდა ზარალი გასწია (2018: 923 ათასი ლარის ოდენობით ზარალი) და აღნიშნული თარიღისთვის, მიმდინარე ვალდებულებები 84,636 ათასი ლარით აჭარბებდა მიმდინარე აქტივებს (2018 წლის 31 დეკემბერი: 69,037 ათასი ლარი). თუმცა, მე-12-ე შენიშვნაში წარმოდგენილის მიხედვით, მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავს 84,049 ათასი ლარის ოდენობით დაკავშირებული მხარის სესხებს (2018 წლის 31 დეკემბერი: 71,082 ათასი ლარი), რაც კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების არსებით ნაწილს წარმოადგენს.

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე მოამზადა, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პირობებში. აღნიშნული შეფასების განხორციელებისას, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა შემდეგი: i. COVID-19-ის პანდემიის მიუხედავად (შენიშვნა 24 (a)), კომპანიის შემოსავალი ბიუჯეტირებულ მაჩვენებლებს შეესაბამება; ii. შემოსავალი წლიდან წლამდე იზრდება, რაც კომპანიის ძირითად მიზანს წარმოადგენს; iii. მიმდინარე მიზნები, ოპერაციების მომგებიანობა და წვდომა ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე, და iv. გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე; v. . კომპანიის მენეჯმენტი მოელის მიიღოს ფინანსური მხარდაჭერა მისი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან რაც შეიძლება საჭირო გახდეს, უახლოეს მომავალში კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველსაყოფად და კომპანიის ვალდებულებების დაფარვის უზრუნველსაყოფად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის მიმდინარე მოლაპარაკებები მსესხებლებთან ("ჰეპსიკო ინკ."-ის თაოსნობის ქვეშ მყოფი ჯგუფის ფარგლებში არსებული დაკავშირებული მხარეები) სესხებზე დაფარვის ვადის გახანგრძლივების თაობაზე, იქნება წარმატებული და სჯერა, რომ პირდაპირი მშობელი კომპანიის მხარდაჭერით მათ ექნებათ წვდომა გრძელვადიანი დაფინანსების შიდა და გარე წყაროებზე, რაც საკმარისი იქნება რომ კომპანიამ დააკმაყოფილოს მისი ვალდებულებები და შეფერხების გარეშე განაგდოს მისი საქმიანობა უახლოეს მომავალში, სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღიდან. ამასთანავე, 2020 წლის განმავლობაში, კომპანიამ მიიღო 31,072 ათასი ლარი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან კაპიტალის შენატანის სახით, საიდანაც 18,780 ათასი ლარი იქნა მიმართული დაკავშირებული მხარეებისგან აღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტების დასაფარად (იხ. შენიშვნა 24 (b)). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, მოლაპარაკებები მსესხებლებთან დაფარვის ვადის გახანგრძლივების თაობაზე კვლავ მიმდინარეობს.

ზემოაღნიშნული ანალიზის საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ COVID-19-ის პანდემიას და შედეგად წარმოშობილ ეკონომიკური საქმიანობის შემცირებას ქვეყნის ფარგლებში, ისევე როგორც გლობალური ფინანსური ბაზრების შემცირებას და ლიკვიდურობის საკითხებს, არ ექნებათ არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე,

კომპანიამ პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან მიიღო ფულადი შენატანი 2020 წლის განმავლობაში, კომპანიის მენეჯმენტს ჯერა, რომ პირდაპირი მშობელი კომპანია კვლავ განაგრძობს მის დახმარებას, რომ უზრუნველყოს უწყვეტი მხარდაჭერა კომპანიისთვის მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად და საოპერაციო არსებობის გასაგრძელებლად და მამასადამე, არ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, რომელმაც შეიძლება არსებითი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება მოქმედი საწარმოს პრინციპის მიხედვით.

3. სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფას-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობების შესახებ, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების არსებითი ცვლილებების მნიშვნელოვანი რისკის წინაშე დგანან, განხილულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნები 1(b) და 2(b) - ეკონომიკური დამოკიდებულება "პეპსიკო ინკ."-ის თაოსნობის ქვეშ მყოფ ჯგუფზე, უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვება;
- შენიშვნები 6 და 22(b)(i) - ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები; და
- შენიშვნა 18(b)(ii) - სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის შეფასება;

(a) სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება ჯგუფდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიებში გამოყენებული ინფორმაციის საფუძველზე:

- *დონე 1:* კოტირებული საბაზრო ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.
- *დონე 2:* შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- *დონე 3:* მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 18 - სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა.

5. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში

გარდა ქვემოთ აღწერილისა, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები იგივეა რაც კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული პოლიტიკები.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში ასახულია კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფასს 16

კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16 იჯარები 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა. ფასს 16-ს შემოაქვს ერთიანი საბალანსო აღრიცხვის მოდელი მოიჯარეებისთვის, რაც ნიშნავს რომ მოიჯარე, აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით, რაც ასახავს შესაბამისი აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, რაც საიჯარო გადახდების განხორციელების ვალდებულებას ასახავს. მეიჯარის აღრიცხვაში, ფასს 16-ის მიღების შედეგად ცვლილებები არ მომხდარა. ფასს 16 ანაცვლებს არსებულ საიჯარო სახელმძღვანელოს, ბასს 17 იჯარების ჩათვლით, ფასიკ 4 - როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, იმკ-15 - საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და იმკ-27 - გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას.

კომპანიამ ფასს 16 გამოიყენა მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით და აქტივი გამოყენების უფლებით საიჯარო ვალდებულების ტოლი ოდენობით შეაფასა (კორექტირებული წინასწარი გადახდებითა და დარიცხვებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შესაბამისად, 2018 წლისთვის წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადანაგარიშებული - ანუ წარმოდგენილია ადრე აღრიცხულის შესაბამისად, ბასს 17-ის და დაკავშირებული ინტერპრეტაციების ფარგლებში.

2019 წლის 1 იანვრისთვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ფასს 16-ის მიღებას არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

რიგი სხვა ახალი ინტერპრეტაციები და კორექტირებები არსებულ სტანდარტებში შევიდა ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არ იქონიეს არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	დაუსრულებელი მშენებლობა(CIP)* და დაუმონტაჟებული მოწყობილობები					სულ
	მიწა და შენობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე და სხვა აღჭურვილობა		
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის						
1 იანვრისთვის	966	2,687	706	391	734	5,484
შესყიდვები	-	-	-	-	3,156	3,156
გადაცემები	185	1,185	650	1,520	(3,540)	-
გაყიდვები	-	(571)	-	(82)	-	(653)
ცვეთის დარიცხვა	(41)	(473)	(220)	(337)	-	(1,071)
გაუქმებული გაყიდვაზე	-	561	-	80	-	641
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,110	3,389	1,136	1,572	350	7,557
თვითღირებულება დაგროვილი	1,365	4,829	1,814	3,425	350	11,783
ცვეთა	(255)	(1,360)	(678)	(1,933)	-	(4,226)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,110	3,469	1,136	1,492	350	7,557
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის						
1 იანვრისთვის	1,110	3,469	1,136	1,492	350	7,557
შესყიდვები	-	312	102	134	4,115	4,663
გადაცემები	275	1,911	1,846	223	(4,255)	-
გაყიდვები	-	(37)	(22)	(8)	(210)	(277)
ცვეთის დარიცხვა	(63)	(1,346)	(245)	(86)	-	(1,740)
გაუქმებული გაყიდვაზე	-	27	19	7	-	53
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,322	4,336	2,836	1,762	-	10,256
თვითღირებულება დაგროვილი	1,640	7,015	3,740	3,774	-	16,169
ცვეთა	(318)	(2,679)	(904)	(2,012)	-	(5,913)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,322	4,336	2,836	1,762	-	10,256

*CIP მოიცავს დაუსრულებელ მშენებლობას.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები მოიცავს სრულად გაცვეთილ ერთეულებს თვითღირებულებით: 1,023 ათასი ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1,061 ათასი ლარი)

2019 წელს, 1,118 ათასი ლარის ოდენობით ცვეთის ხარჯი (2018: 331 ათასი ლარი) იქნა დარიცხული გაყიდვების თვითღირებულებაზე, 164 ათასი ლარი (2018: 329 ათასი ლარი) მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯებზე, ხოლო 457 ათასი ლარი (2018: 431 ათასი ლარი) ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე.

2018 წლის 4 იანვრის, სსიპ შემოსავლების სამსახურის N 007171 შეტყობინების საფუძველზე კომპანიის კუთვნილი ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს საგადასახადო გირავნობის/იპოთეკის უფლების ობიექტს (იხ. შენიშვნა 20 (ა)).

7. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	პროგრამული უზრუნველყოფა			
	უზრუნველყოფა	ლიცენზიები	სხვა	სულ
საბალანსო ღირებულება				
2018 წლის 1 იანვრისთვის	1,156	79	67	1,302
ამორტიზაციის დარიცხვა	(204)	(16)	(8)	(228)
საბალანსო ღირებულება				
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	952	63	59	1,074
თვითღირებულება				
2018 წლის 1 იანვრისთვის	1,451	157	134	1,742
დაგროვილი ამორტიზაცია	(499)	(94)	(75)	(668)
საბალანსო ღირებულება				
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	952	63	59	1,074
საბალანსო ღირებულება				
2019 წლის 1 იანვრისთვის	952	63	59	1,074
ამორტიზაციის დარიცხვა	(212)	(18)	(13)	(243)
საბალანსო ღირებულება				
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	740	45	46	831
თვითღირებულება				
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,451	157	134	1,742
დაგროვილი ამორტიზაცია	(711)	(112)	(88)	(911)
საბალანსო ღირებულება				
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	740	45	46	831

2019 წელს, 243 ათასი ლარის ოდენობით ამორტიზაციის ხარჯი (2018: 228 ათასი ლარი) იქნა დარიცხული გაყიდვების თვითღირებულებაზე.

8. მარაგები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მზა პროდუქცია	2,569	2,677
ნედლეული და სახარჯი მასალა	2,530	1,332
სათადარიგო ნაწილები	430	121
სხვა	35	254
სულ მარაგები	5,564	4,384

2019 წლის განმავლობაში, კომპანიამ აღიარა მარაგების ჩამოწერა მის, 153 ათასი ლარის ოდენობით წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებაზე (2018: 161 ათასი ლარი), რომელიც იქნა შეტანილი გაყიდვების თვითღირებულებაში.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	13,534	10,627
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	(1,004)	(709)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	12,530	9,918
ავანსები	284	342
სხვა მოთხოვნები	601	577
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,415	10,837

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე რომლებიც სავაჭრო მოთხოვნებს უკავშირდება განხილულია 18-ე შენიშვნაში.

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული სალაროში	16	67
ფულადი სახსრები ბანკში	3,263	1,676
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და		
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	3,279	1,743

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე რომლებიც ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს უკავშირდება განხილულია 18-ე შენიშვნაში.

11. კაპიტალი და კაპიტალის მართვა

(a) საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის განსაზღვრული და სრულად შეტანილი საწესდებო კაპიტალი იყო 41,583 ათასი ლარი.

(b) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად და ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგის გზით, და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით და "პეპსიკო ინკ."-ის თაოსნობის ქვეშ მყოფი ჯგუფის საწარმოების სესხები და კრედიტების მხარდაჭერით ფინანსდება. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

12. სესხები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი - მიმდინარე	84,049	71,082
	84,049	71,082

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2019	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი	რუბლი	10.10%	მოთხოვნამდე	6,322	6,322
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი	რუბლი	7.25%	2020	2,215	2,215
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი	აშშ დოლარი	10.50%	მოთხოვნამდე	75,512	75,512
				84,049	84,049

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2018	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი	რუბლი	10.10%	მოთხოვნამდე	4,775	4,775
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი	რუბლი	7.25%	2020	1,718	1,718
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი	აშშ დოლარი	10.50%	მოთხოვნამდე	64,589	64,589
				71,082	71,082

2020 წლის 11 თებერვალს, გაფორმდა ხელშეკრულების დანართი დაკავშირებულ მხარესთან მოთხოვნამდე სესხების თაობაზე, რომლის საფუძველზეც სესხების დაფარვის ვადა 2020 წლის 31 დეკემბრით იქნა განსაზღვრული (შენიშვნა 24 (b)).

(b) ვალდებულებების მოძრაობის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან შეჯერება

'000 ლარი	2019	2018
ნაშთი 1 იანვარს	71,082	74,467
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	6,028	919
სხვა ცვლილებები		
ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	6,942	6,233
გადახდილი პროცენტი	(3)	(10,537)
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	6,939	(4,304)
ნაშთი 31 დეკემბერს	84,049	71,082

კომპანიის დაქვემდებარება სესხებთან დაკავშირებულ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე განხილულია 18-ე შენიშვნაში.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	21,038	13,776
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	21,038	13,776
დარიცხული თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯები	1,502	1,013
საგადასახადო ვალდებულებები	59	117
საიჯარო ვალდებულება (მიმდინარე და გრძელვადიანი ნაწილები)	414	-
მიღებული ავანსები	40	13
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23,053	14,919

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

14. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

(a) შემოსავლის წყაროები

კომპანია შემოსავალს იღებს თვითწარმოებული რძის პროდუქტების რეალიზაციიდან და იმპორტირებული რძის პროდუქტების, წასახმსებლების და სასმელების რეალიზაციიდან.

ფასდათმობა წარმოადგენს დიდ მომხმარებელზე გაცემულ ფასდაკლებას, რომელიც ჩვეულებრივ ხდება გასაყიდი ფასის პირდაპირი შემცირებით, ან დაბრუნებით ან უკვე გადახდილი თანხების ანაზღაურებით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია, კომპანიის მიერ თითოეული სახეობის საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალზე:

'000 ლარი	2019	2018
წვენები	19,846	18,076
რძე	18,743	14,595
ჩიფსები	15,296	12,103
მაწონი	12,604	9,849
არაყანი	11,052	8,420
იოგურტი	7,100	5,525
კრეკერები	5,319	4,835
ხაჭო	4,860	5,032
კეფირი	2,471	2,309
პუდინგი	588	1,109
სხვა	4,206	4,215
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	102,085	86,068

(b) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების ჩაშლა

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილში, შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან დაშლილია ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრების და შემოსავლის აღიარების ძირითადი პროდუქტების ხაზების მიხედვით:

'000 ლარი	2019	2018
ძირითადი გეოგრაფიული ზაზრები		
ადგილობრივი	101,040	85,024
უცხოური	1,045	1,044
სულ	102,085	86,068

'000 ლარი	2019	2018
ძირითადი პროდუქტის ზაზრები		
თვითწარმოებული პროდუქტების გაყიდვები	49,921	38,520
იმპორტირებული პროდუქტების გაყიდვები	52,164	47,548
სულ	102,085	86,068

(c) სახელშეკრულებო ნაშთები

მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე და ვალდებულებებზე.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	13,131	10,495
მიღებული ავანსები	(40)	(13)

ბიზნეს ოპერაციების ბუნებიდან გამომდინარე, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან არ მომხადარა სახელშეკრულებო აქტივების და ვალდებულებების აღიარება.

15. გაყიდვების თვითღირებულება

'000 ლარი	2019	2018
ნედლეული და გამოყენებული სახარჯი მასალა	77,470	59,458
თანამშრომელთა ხელფასების და სარგებლის ხარჯი	2,018	1,814
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	1,361	559
ენერგიისა და კომუნალური ხარჯები	1,057	938
შეკეთებისა და ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები	694	505
მოძველებული მარაგების ჩამოწერა	153	161
სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები	519	831
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	83,272	64,266

16. მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები

'000 ლარი	2019	2018
თანამშრომელთა ხელფასების და სარგებლის ხარჯი	5,549	4,751
სარეკლამო და მარკეტინგის მომსახურება	3,996	2,652
ტრანსპორტირების ხარჯები	945	606
საწვავის ხარჯები	590	526
სამივლინებო ხარჯები	237	235
შეკეთებისა და ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები	207	289
ცვეთის ხარჯი	164	329
შენახვის საფასური (დაქირავებული WH)	84	-
კომუნალურები	74	84
დაზღვევის ხარჯები	74	56
სხვა ხარჯები	706	1,444
სულ	12,626	10,972

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 ლარი	2019	2018
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი	3,385	2,729
ცვეთა და ამორტიზაცია	457	431
მივლინების ხარჯები	216	294
საკანცელარიო და სხვა საოფისე მარაგები	173	374
დაცვის ხარჯები	109	104
პროფესიული მომსახურების საფასური	87	77
წარმომადგენლობითი ხარჯები	76	87
შეკეთებისა და ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები	65	83
ბანკის საკომისიო	43	41
იჯარის ხარჯები	20	184
სხვა ხარჯები	1,029	1,009
სულ	5,660	5,413

18. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა, გაურკვევლობებიდან და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას.

კომპანიამ განსაზღვრა სამართლიანი ღირებულებები შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიხედვით წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს იმ ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადაცემით შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის სტანდარტულ ოპერაციაში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს.

კომპანია აფასებს, რომ ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებიდან.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო კომპანია შემდეგ რისკებს გასწევს:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18 (b)(ii);
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18 (b)(iii);
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18 (b)(iv).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აკისრია მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და მიმოხილვაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად განიხილებიან ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

"პეპსიკო ინკ."-ის თაოსნობის ქვეშ მყოფი ჯგუფის აუდიტის კომიტეტი ზედამხედველობას უწევს თუ როგორ ახდენს ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკებთან და პროცედურებთან შესაბამისობის მონიტორინგს და განიხილავს რისკების მართვის სტრუქტურის ადეკვატურობას კომპანიის წინაშე მდგარ რისკებთან მიმართებაში.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაგენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელმწიფოებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშობება კომპანიის კლიენტების მიმართ არსებულ მოთხოვნებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან მიმართებაში.

გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში შემდეგნაირად:

'000 ლარი	2019	2018
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებზე	474	-

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე, საანგარიშგებო თარიღისთვის, იყო შემდეგი:

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2019	2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,131	10,495
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,263	1,676
საკრედიტო რისკზე მთლიანი მაქსიმალური დაქვემდებარება	16,394	12,171

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს ფაქტორებს რომლებმაც შეიძლება გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ ქვეყნის და ინდუსტრიის დეფოლტის რისკი, რომელშიც ოპერირებენ მომხმარებლები. კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 10% (2018 წელს: 15%) უკავშირდება სავაჭრო ოპერაციებს ერთ ადგილობრივ კლიენტთან. კომპანია აფასებს, რომ საკრედიტო რისკი, შემოსავლისა და მოთხოვნების მაღალი კონცენტრაციის შედეგად არ გაზრდილა. კომპანია კლიენტებთან გარიგებებს აწარმოებდა მისი დაარსების თარიღიდან და ზარალი არ ყოფილა გაწეული. შემოსავლის კონცენტრაციის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნაში 14.

საკრედიტო რისკი იმართება კლიენტებისგან ავანსების მოთხოვნის გზით ან კრედიტის გაცემამდე მათი კრედიტუნარიანობის შეფასების გზით, ასევე მოთხოვნების ნაშთების ყოველთვიური მონიტორინგის საშუალებით და ვალის დაუყოვნებელი გადახდის მოთხოვნით, როდესაც ნაშთი თითოეული ინდივიდუალური კონტრაგენტისთვის დაწესებულ, გარკვეულ ზღვარს უახლოვდება. სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით ზოგადად არ მოითხოვება რაიმე სახის უზრუნველყოფა. უცხოელ კლიენტებთან, კომპანია ძირითადად დებს გარიგებებს წინასწარი გადახდის პირობით. კომპანიის შემოსავლის ძირითადი ნაწილი უკავშირდება სავაჭრო ოპერაციებს ადგილობრივ კლიენტებთან.

კლიენტის საკრედიტო რისკის მონიტორინგის პროცესში, კლიენტები ჯგუფდებიან მათი საკრედიტო მახასიათებლების მიხედვით, მათ შორის იმის გათვალისწინებით, ისინი ფიზიკური პირები არიან, თუ - იურიდიული, მათი დამკველების პროფილი, ვადიანობა და ადრე არსებული ფინანსური სირთულეები.

კომპანია განსაზღვრავს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს მოსალოდნელი ზარალის მისეულ შეფასებას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში. აღნიშნული რეზერვის ძირითადი შემადგენელი ნაწილია ჯგუფური ზარალის კომპონენტი. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად ადგილობრივ საბითუმო კლიენტებს უკავშირდება, რომლებსაც კომპანიასთან მუშაობის გრძელვადიანი გამოცდილება და კარგი საკრედიტო ისტორია აქვთ.

კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში. კომპანიას არ აქვს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებისთვისაც არ არის ზარალის რეზერვი აღიარებული გირაოს არსებობის გამო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობა ანგარიშგების თარიღისთვის იყო შემდეგი:

31 დეკემბერი 2019 წელი '000 ლარი	საშუალო შეწონილი პროცენტი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის რეზერვი	გაუფასურება
მიმდინარე (არავადგადაცილებული)				
და 1-30 დღემდე ვადაგადაცილებული	0%	13,119	-	არა
31-90 დღემდე ვადაგადაცილება	0-20%	10	2	არა
91-180 დღემდე ვადაგადაცილება	20-80%	8	4	არა
181-360 დღემდე ვადაგადაცილება	100%	998	998	კი
გაუფასურების ანარიცხი				
31 დეკემბრისთვის		14,135	1,004	

31 დეკემბერი 2018 წელი '000 ლარი	საშუალო შეწონილი პროცენტი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის რეზერვი	გაუფასურება
მიმდინარე (არავადგადაცილებული)				
და 1-30 დღემდე ვადაგადაცილებული	0%	9,513	-	არა
31-90 დღემდე ვადაგადაცილება	0-20%	388	3	არა
91-180 დღემდე ვადაგადაცილება	20-80%	160	127	არა
181-360 დღემდე ვადაგადაცილება	100%	1,143	579	კი
გაუფასურების ანარიცხი				
31 დეკემბრისთვის		11,204	709	

წლის განმავლობაში, გაუფასურების რეზერვში მოძრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2019	2018
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრისთვის	709	713
გაუფასურების აღდგენა წლის განმავლობაში	(179)	(4)
წლის განმავლობაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი	474	-
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბრისთვის	1,004	709

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება კორპორატიული მომხარებლებისთვის

კომპანია მის საკრედიტო რისკის ხარისხზე დაქვემდებარებას ანაწილებს ზარალის რისკის განმსაზღვრელი მონაცემების (გარე რეიტინგები, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიშები და ფულადი ნაკადების პროგნოზები და ხელმისაწვდომი პრეს-ინფორმაცია კლიენტებზე და სხვა), და გამოცდილი საკრედიტო განსჯის გამოყენების საფუძველზე. საკრედიტო რისკის ხარისხები განისაზღვრება ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების გამოყენებით, რომლებიც მიაწოდებს დეფოლტის რისკზე და შესაბამისობაშია სააგენტოების გარე საკრედიტო შეფასების განმარტებებთან.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანია ფლობდა ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს 3,263 ათასი ლარის ოდენობით (2018 წელს: 1,676 ათასი ლარი). ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფლობილია ქართულ ბანკებში გრძელვადიანი საკრედიტო რეიტინგებით "BB" დან "BB-" მდე, "Standard & Poor's" და "Fitch"-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიხედვით.

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება შეფასდა 12-თვიანი მოსალოდნელი ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარებების მოკლე ვადიანობას. კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაგენტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიას არ უღიარებია გაუფასურების რეზერვი ფულად სახსრებთან და მათ ეკვივალენტებთან მიმართებაში.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. ლიკვიდურობის მართვისადმი კომპანიისეული მიდგომა განსაზღვრულია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა ვალდებულების ვადაში დასაფარად, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს ფულადი ნაკადების მოთხოვნების მონიტორინგის და ძირითადად სესხებისგან შემდგარი, სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნების გზით. კომპანიის მიზანს წარმოადგენს ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების დონის შენარჩუნება მომავალი 60 დღის განმავლობაში ვალდებულებებზე მოსალოდნელ ფულად გადინებაზე მეტი ოდენობით.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (შენიშვნა 10). ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრავ პროგნოზებს. 2020 წლის განმავლობაში, კომპანიამ მიიღო 31,072 ათასი ლარი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან კაპიტალის შენატანის სახით. ამასთანავე, ამასთანავე, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ პირდაპირი მშობელი კომპანია საჭიროების შემთხვევაში დაეხმარება კომპანიას კომპანიისთვის მისი ვალდებულებების დასაფარვაში, იხილეთ შენიშვნა 2(ბ).

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ მოცემულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო ვადიანობა. თანხები ბრუტო ფორმით და დისკონტირების გარეშე წარმოდგენილი და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს.

31 დეკემბერი 2019

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	2 თვეზე ნაკლები	3-12
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი	84,049	84,194	81,834	-	2,360
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21,452	21,452	-	21,452	-
	105,501	105,232	81,834	21,452	2,360

31 დეკემბერი 2018 წელი

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	2 თვეზე ნაკლები	1-2 წლამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი	71,082	71,082	69,364	-	1,718
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,776	13,776	-	13,776	-
	84,858	84,858	69,364	13,776	1,718

მოსალოდნელი არ არის, რომ ვადიანობის ანალიზში შემაჯავლი ფულადი ნაკადები შესაძლოა წარმოიშვას მნიშვნელოვნად უფრო ადრე, ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობებით. აღნიშნული არ ეხება არაუზრუნველყოფილ დაკავშირებული მხარის სესხს, რომელსაც კლიენტი მოელის რომ არ იქნება გადახდილი უახლოეს მომავალში, იხ. შენიშვნა 2 (b).

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების და საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

კომპანია გასწევს ფინანსურ ვალდებულებებს, საბაზრო რისკების მართვის მიზნით. კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების ანგარიშგებას მოგებასა თუ ზარალში მერყეობის მართვის მიზნით.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს, სავაჭრო მოთხოვნებთან, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან, სავაჭრო ვალდებულებებთან და არაუზრუნველყოფილ დაკავშირებული მხარის სესხებთან მიმართებაში, რომლებიც კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში არის დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის აშშ დოლარი, ევრო და რუბლი.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება უცხოურ სავალუტო რისკზე საანგარიშგებო თარიღისთვის, იყო შემდეგი:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირე -ბული 2019	რუბლში დენომინირე -ბული 2019	ევროში დენომინირე- ბული 2019	აშშ დოლარში დენომინირე -ბული 2018	რუბლში დენომინირე -ბული 2019	ევროში დენომინირე -ბული 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	36	-	-	65	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	-	-	3	-	-
არაუზრუნველ -ყოფილი სესხები	(75,512)	(8,537)	-	(64,589)	(6,493)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(6,611)	(1,626)	(1,456)	(5,577)	(2,619)	(576)
წმინდა დაქვემდებარება	(82,087)	(10,163)	(1,456)	(70,098)	(9,112)	(576)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი	
	2019	2018	2019	2018
1 აშშ დოლარი	2.8192	2.5345	2.8677	2.6766
100 რუბლი	4.3594	4.0499	4.6423	3.8588
1 ევრო	3.1553	2.9913	3.2095	3.0701

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება/(შესუსტება), ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ასევე იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	შესუსტება
31 დეკემბერი 2019		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	8,209	(8,209)
რუბლი (10%-იანი მოძრაობა)	1,016	(1,016)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	146	(146)
31 დეკემბერი 2018		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	7,010	(7,010)
რუბლი (10%-იანი მოძრაობა)	911	(911)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	58	(58)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, ძირითადად, გავლენას ახდენს სესხებსა და კრედიტებზე, სესხის სამართლიანი ღირებულების ცვლილების (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მომავალი ფულადი ნაკადების (სესხი ცვლადი განაკვეთით) ცვლილების გზით.

კომპანიას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის დასადგენად, თუ კომპანიის ფინანსური ვალდებულებებიდან რამდენი უნდა იყოს ფიქსირებული და რამდენი ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით. თუმცა, ახალი სესხის და კრედიტების აღების დროს გადაწყვეტილების მიღებისას მართვის გუნდი ხელმძღვანელობს საკუთარი მსჯელობით სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება კომპანიისთვის - ფიქსირებული თუ ცვალებადი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის, კომპანიის პროცენტის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების პროფილი იყო შემდეგი:

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	84,049	71,082
ფინანსური ვალდებულებები	84,049	71,082

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. შესაბამისად, საანგარიშგებო თარიღისთვის, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება ვერანაირ გავლენას ვერ მოახდენდა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, მიჩნეულია როგორც დაკავშირებული თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი აკონტროლოს მეორე მხარე ან მოახდინოს მასზე არსებითი გავლენა ან იქონიოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, გათვალისწინებულია ურთიერთობის არსი და არა მხოლოდ მისი იურიდიული ფორმა.

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანიაა სს "ვიმ ბილ დან". კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის "პეპსიკო ინკ".

(b) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში:

'000 ლარი	2019	2018
ხელფასები და ბონუსები	1,492	1,756

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	
	2019	2018	2019	2018
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვა				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	-	637	571
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა				
პირდაპირი მშობელი კომპანია	8,198	-	404	1,819
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	54,822	46,846	7,821	5,181
მიღებული სესხები				
პირდაპირი მშობელი კომპანია	157	-	2,215	1,718
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	6,785	6,703	81,834	69,364

20. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსახილველად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს ფონდისეული ინტერპრეტაციისაგან და მათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ საგადასახადო ორგანო შესძლებს საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირებას.

საგადასახადო ორგანომ ჩაატარა საგადასახადო შემოწმება 2014 წლის 1 იანვრიდან - 2017 წლის 1 სექტემბრამდე პერიოდისთვის და 2017 წლის 28 დეკემბერს გამოცემული საგადასახადო შემოწმების აქტის (TEA) თანახმად, კომპანია დაჯარიმდა 1.8 მილიონი ლარით (დამატებითი გადასახადი 1.2 მილიონი ლარი და ჯარიმა 0,6 მილიონი ლარი). კომპანიამ გაასაჩივრა აღნიშნული გადაწყვეტილება, რის შედეგადაც საგადასახადო ორგანომ დაასკვნა, რომ ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული დამატებითი ინფორმაციისა და დოკუმენტაციის საფუძველზე, საგადასახადო აუდიტის გუნდი დამატებითი გადასახადის და ჯარიმის თანხების გადაანგარიშებას მოახდენს. გადაანგარიშება არ ყოფილა დასრულებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის შეფასებით, გადაანგარიშების შედეგად ნულოვანი ან ძალიან არა-არსებითი ოდენობის მიღება მოხდება. ხელმძღვანელობის მსგავსი შეფასება ასევე დაფუძნებულია მესამე მხარის საკონსულტაციო ფირმის დასკვნაზე, რომელიც ხელმძღვანელობამ დაიქირავა საგადასახადო დავის პროცესში დახმარებისთვის. შედეგად, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის საგადასახადო დავასთან მიმართებაში ანარიცხი არ ყოფილა აღიარებული.

21. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

(a) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

აქტივის თვითღირებულება მოიცავს მის შემენასთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის თვითღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სესხის ღირებულების კაპიტალიზაციის, აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შემენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილის სახით.

თუ ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვან ნაწილებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულების სახით (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აღიარდება წმინდად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები შეტანილია აქტივის თვითღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, შესაბამისობის მიხედვით, მხოლოდ მაშინ როდესაც არსებობს ალბათობა იმისა, რომ ერთეულთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება კომპანიაში და ამ ერთეულის თვითღირებულება სანდოდ შეიძლება შეფასდეს. მცირე შეკეთებების და ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აღიარდება ხარჯებად მათი გაწვევითანავე. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების ჩანაცვლების ხარჯი კაპიტალიზდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა მინიშნება იმისა, რომ ძირითადი საშუალებები გაუფასურებულია. მსგავსი მინიშნების არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა აფასებს აღდგენად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვების თვითღირებულება) და მის გამოყენებით ღირებულებას შორის უდიდესი. საბალანსო ღირებულება შემცირებულია აღდგენად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში აღნიშნული წლისთვის. აქტივისთვის წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგენილია, შესაბამისობის შემთხვევაში, თუ არსებობს ცვლილება აქტივის გამოყენებითი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების (გამოკლებული გაყიდვების თვითღირებულება) დადგენაში გამოყენებულ შეფასებებში.

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აღიარდება წმინდად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

(iii) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასება მსჯელობის საგანას წარმოადგენს, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული გამოცდილების საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ნარჩენ სასარგებლო მომსახურების ვადებს აფასებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და სავარაუდო პერიოდის მიხედვით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანს კომპანიას. გათვალისწინებულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (a) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (b) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საექსპლუატაციო ფაქტორებზე და ტექნიკური მხარდაჭერის პროგრამაზე; და (c) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული დაძველება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარის პერიოდში, შემდეგია:

• შენობები	10-40 წლამდე
• მანქანა- დანადგარები	3-20 წლამდე
• სატრანსპორტო საშუალებები	3-15 წლამდე
• საოფისე და სხვა აღჭურვილობა	3-20 წლამდე

(iv) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზადყოფნის მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო შიდა ძალებით დამზადებული აქტივები - მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი ნარჩენი ღირებულება. აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო ღირებულებას რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან (გამოკლებული სავარაუდო გაყიდვის ხარჯები), თუ აქტივი უკვე არის იმ ასაკის და იმ მდგომარეობაში რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

ცვეთა, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ნიმუშს.

მიწას, დაუსრულებელ მშენებლობას (CIP) და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს ცვეთა არ ერიცხებათ.

(b) არამატერიალური აქტივები

(i) აღიარება და შეფასება

ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული აკუმულირებული ზარალი.

(ii) ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გამოითვლება აქტივის თვითღირებულების ან თვითღირებულების ჩამნაცვლებელი სხვა თანხის გათვალისწინებით, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ამორტიზაცია, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების (გარდა გუდვილისა) მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი გახდება, რადგან ამგვარად შესაძლოა ყველაზე მიახლოებულად აისახოს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელი ფორმა. მიმდინარე და შესადარის პერიოდებისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

• პროგრამული უზრუნველყოფა	7-14 წლამდე
• ლიცენზიები	7-14 წლამდე
• სხვა	7-14 წლამდე

ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი სასარგებლო მომსახურების სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში, სულ მცირე ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან აქტივიდან მიღებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში "ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯების" ფარგლებში, რაც შეესაბამება არამატერიალური აქტივების ფუნქციას.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

(c) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება გამოიანგარიშება "ფიფო" (პირველი შემოვიდა პირველი გავიდა) პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებაზე ან დამუშავებაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს. წარმოებული მარაგების და დაუსრულებელი სამუშაოს შემთხვევაში, თვითღირებულება მოიცავს წარმოების ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს, ჩვეულებრივი საოპერაციო სიმძლავრის საფუძველზე.

საქმიანობის ჩვეულებრივად მიმდინარეობის პირობებში, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება შემცირებულია მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება პირდაპირ მოგებაში ან ზარალში.

(d) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის წარმოდგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის მიერ. ცვლილებები კომპანიის წარმოდგენილ კაპიტალში ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

(e) დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს, მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღამდე გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები წარმოდგენილია ანგარიშის შენიშვნაში "საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები".

(f) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს როდესაც ის მომხმარებელს გადასცემს კონტროლს საქონელსა ან მომსახურობაზე.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათისა და ვადების შესახებ, მათ შორის მნიშვნელოვანი გადახდის პირობები და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები.

საქონლის სახეობა	ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის ფარგლებში
თვითწარმოებული პროდუქტების გაყიდვები	მზა წარმოების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი არის თვითწარმოებული პროდუქტების, ძირითადად რძის პროდუქტების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი. ყოველთვის, როდესაც მომხმარებელი ყიდულობს პროდუქტს საწარმოსგან, კეთდება ჩანაწერი სპეციალურ პროგრამაში, რომელიც ასახავს გაყიდული პროდუქტის ზუსტ რაოდენობას და თანხას და გაყიდვის დროს. ჩვეულებრივ, ინვოისების გადახდა ხდება 30 დღის განმავლობაში.	შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც კონტროლი საქონელზე გადაცემულია, ანუ როდესაც საქონლის კლიენტისთვის მიწოდება მოხდა. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც პროდუქტი კომპანიის საწყობიდან იგზავნება, ან როდესაც კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია. კომპანია შემოსავლად გარიგების ფასის ოდენობას აღიარებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულება, გამოკლებული გაყიდვებთან დაკავშირებული საინვოისო ფასდაკლებები და ფასდათმობები, დამატებითი ღირებულების გადასახადი და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადები.
იმპორტირებული პროდუქტების გაყიდვები	შემოსავალი პროდუქტების გადაყიდვისთვის არის შემოსავალი, რომელიც მიიღება პეკსიკო ჯგუფიდან იმპორტირებული პროდუქტების გადაყიდვიდან. იმპორტირებული პროდუქტები ძირითადად მოიცავს წვეწმებს, საჭმელს, სასმელს და რძის პროდუქტებს. ყოველთვის, როდესაც მომხმარებელი ყიდულობს პროდუქტს საწარმოსგან, კეთდება ჩანაწერი სპეციალურ პროგრამაში, რომელიც ასახავს გაყიდული პროდუქტის ზუსტ რაოდენობას და თანხას და გაყიდვის დროს. კომპანია იმპორტირებული პროდუქტის გადაყიდვის ოპერაციებში პრინციპალის სახით მოქმედებს. ჩვეულებრივ, ინვოისების გადახდა ხდება 30 დღის განმავლობაში.	შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც კონტროლი საქონელზე გადაცემულია, ანუ როდესაც საქონლის კლიენტისთვის მიწოდება მოხდა. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც პროდუქტი კომპანიის საწყობიდან იგზავნება, ან როდესაც კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია. კომპანია შემოსავლად გარიგების ფასის ოდენობას აღიარებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულება, გამოკლებული გაყიდვებთან დაკავშირებული საინვოისო ფასდაკლებები და ფასდათმობები, დამატებითი ღირებულების გადასახადი და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადები.

კომპანიის ხელშეკრულებები მოიცავს ერთჯერად ნაკისრ ვალდებულებებს, რაც წარმოადგენს კონკრეტული საქონლის გადაცემას და აღირიცხება განცალკევებით. ანაზღაურება მიღებულია კლიენტისთვის საქონელზე კონტროლის გადაცემის მომენტში ან უფრო დიდ იურიდიულ პირებზე გაყიდვების შემთხვევაში, გადავადებული გადახდის პირობები შეიძლება იქნეს შეთანხმებული, თუმცა, გადავადება არასდროს არ აჭარბებს 12 თვეს. შესაბამისად, გარიგების ფასი არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი ფინანსირების კომპონენტის გავლენაზე.

კომპანია კლიენტებს დაბრუნების და ანაზღაურების უფლებებით უზრუნველყოფს.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის, რომ ექნება რაიმე ხელშეკრულებები სადაც პერიოდი კლიენტისთვის დაპირებული საქონლის გადაცემასა და კლიენტის მირ გადახდის განხორციელებას შორის 1 წელიწადს გადააჭარბებს. შედეგად, შესაბამისი პრაქტიკული მიზანშეწონილობის მიხედვით, კომპანია არ აკორექტირებს გარიგების ფასებს ფულის ღირებულებაზე დროში.

(გ) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ წარსული მოვლენების შედეგად ჯგუფს აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის შეფასებაც საიმედოდ არის შესაძლებელი და სავარაუდოა, რომ ამ ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი იქნება ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებელის გადინება. ანარიცხები გამოითვლება მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გადასახადების გადახდამდე არსებული განაკვეთით დისკონტერებით, რაც ასახავს ფულის ღირებულების დროში მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების განაწილება აღიარდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

(h) თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღიარდება შესაბამისი მომსახურების გაწევისთანავე. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია თუ კომპანიას ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ეს თანხა დაქირავებული პირის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად და როდესაც ამგვარი ვალდებულება საიმედოდ შეიძლება იყოს შეფასებული.

(i) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საპროცენტო ხარჯი;
- უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც საპროცენტო ხარჯი მიჩნეულია სასესხო ხარჯად, რომელიც კვალიფიციურ აქტივზე უნდა იქნეს კაპიტალიზებული.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც დამოკიდებულია იმ ფაქტზე, წარმოდგენილია თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(j) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით, კონკრეტირდება ლარში გარიგების თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ლარში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს პერიოდის დასაწყისში არსებული საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული, მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების განხორციელების თარიღისათვის არსებული შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობა, როგორც წესი, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(k) მოგების გადასახადი

ზოგადად, მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადის ხარჯი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის. მიმდინარე გადასახადის ხარჯი ასევე მოიცავს წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერ კორექტირებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. თუმცა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები. საგადასახადო ვალდებულების თანხა დივიდენდების განაწილებაზე გამოითვლება როგორც წმინდა განაწილების თანხის 15/85-ი.

გამოცხადებულ და გადახდილ დივიდენდებზე საგადასახადო ვალდებულების ურთიერთგაქვითვა ხელმისაწვდომია გადახდილ მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და დაშვებულ ფარგლებს გარეთ წარმომადგენლობით ხარჯებს. კომპანია ამგვარი ოპერაციის დაბეგვრას არ განიხილავს ზასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებში და აღრიცხავს ამგვარი ერთეულების გადასახადის სახით, გარდა მოგების გადასახადისა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძვლებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

(I) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია იყენებს ფასს 9 ფინანსურ ინსტრუმენტებს, ფინანსური აქტივების, ფინანსური ვალდებულებებისა და სხვა არაფინანსური აქტივების ყიდვა - გაყიდვის ხელშეკრულებების აღრიცხვისა და შეფასებისათვის.

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღში.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე. ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება (თუ სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ერთეულს არ წარმოადგენს) საწყის ეტაპზე აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას დამატებული მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების განხორციელების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით.

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება: ამორტიზირებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლში ასახვით - ვალის ინვესტიცია; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლში ასახვით - კაპიტალის ინვესტიცია; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და

- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ვალის ინვესტიცია შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

იმ კაპიტალის ინვესტიციის თავდაპირველი აღიარებისას, რომელიც არ არის სავაჭროდ გამიზნული, კომპანიამ შეიძლება შეუქცევად აირჩიოს ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვა. ეს არჩევანი კეთდება თითოეული ინვესტიციის დონეზე.

ყველა ფინანსური აქტივი რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიას შეუძლია შეუქცევად აირჩიოს ფინანსური აქტივის, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს მოთხოვნებს, ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება, ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასება, თუ აღნიშნული აღმოფხვრის ან არსებითად ამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამობას რომელიც სხვაგვარად წარმოიშვებოდა.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს (შენიშვნა 9) და ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებს (შენიშვნა 10) და კლასიფიცირებულია ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიაში. ეს აქტივები შემდგომში შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზირებული ღირებულება შემცირებულია გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, საკურსო სხვაობით გამოწვეული ამონაგები და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებს, რომელთა დაფარვის ვადა არის სამი თვე ან ნაკლები შემენის თარიღიდან. მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილების რისკი დაბალია.

(iii) ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებულია ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა ამონაგებით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (გარდა სამართლიანი ღირებულების ცვლილების იმ ნაწილისა რომელიც გამოწვეულია კომპანიის საკუთარი საკრედიტო რისკის ცვლილებით, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში).

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, რომელიც მოიცავს სესხებს დაკავშირებული მხარეებისგან და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, წარმოდგენილი შენიშვნებში 12 და 13, შესაბამისად, შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და უცხოური გაცვლითი კურსიდან მიღებული ამონაგები და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანია, მის ყველა ფინანსური ვალდებულებას ამორტიზირებული ღირებულებით აფასებს.

(iv) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ცვლილება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები იცვლება, კომპანიამ უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუარა შეცვლილი აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „არსებითი ცვლილება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანია ახორციელებს მოცემული ცვლილების არსებობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუარა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები შეცვლილი ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. კომპანია აფასებს არსებითია თუარა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლის საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება უზრუნველყოფაში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- ცვლილება ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც წვევს SPPI კრიტერიუმთან შეუსაბამობას (ანუ კონვერტაციის ფუნქციის დამატება).

თუ შეცვლილი აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, აღრიცხული ამორტიზირებული ღირებულებით, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ ცვლილების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც ცვლილების შედეგად მიღებულ ამონაგებს ან ზარალს მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც შეცვლილი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საფასური აკორექტირებს შეცვლილი ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზირებული შეცვლილი ფინანსური აქტივის ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც იცვლება მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი შეცვლილ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ შეცვლილ პირობებთან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ ცვლილება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას, კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც ცვლილება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას, კომპანია აღიარებს ესეთი ცვლილებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, ცვლილების (გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა კორექტირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, ანუ ბანკების მიერ, საქართველოს ეროვნული ბანკის მხრიდან საკვანძო განაკვეთებში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, წამოწყებული ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთებში, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის უფლებას და კომპანიას აქვს შესაძლებლობა, რომ მიიღოს გადახდილი განაკვეთი ან დაფაროს სესხი ნომინალური ღირებულებით, ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების ვალუტაში;
- ცვლილება უზრუნველყოფაში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის შესაძლებლობის დამატება;
- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციაში.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი/მიღებული თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ ვალის ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების ცვლილება მიჩნეულია ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან გადასახადი აღიარებულია ვალის განულებიდან მიღებულ მოგებასა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან ცვლილება არ არის მიჩნეული ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან გადასახადი აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია შეცვლილი ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(v) აღირების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც ფინანსური აქტივიდან მიღებულ სახელშეკრულებო უფლებებს ფულად ნაკადებზე გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე უფლებებს.

კომპანია დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მის სახელშეკრულებო ვალდებულებები დაკმაყოფილებულია, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც კორექტირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი არაფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაცემის ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(vi) ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება. კომპანიას ამჟამად აქვს ურთიერთგაქვითვის იურიდიული აღსრულების უფლება რომელიც არ არის დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და აღსრულებადია როგორც საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას ასევე ჯგუფის და მისი ყველა კონტრაგენტების დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს ფინანსურ აქტივებს, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლის კოტირება აქტიურ ბაზარზე არ ხდება. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც სამართლიან ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ სესხები და მოთხოვნები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

სესხები და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კლასებს: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 9 და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 10.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს და საბანკო ნაშთებს თავდაპირველი დაფარვის ვადებით 3 თვე ან ნაკლები.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში აკლასიფიცირებს. მასგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ნებისმიერი პირდაპირ დაკავშირებული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ეს ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და კრედიტებს, საბანკო ოვერდრაფტებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

(მ) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის:

– ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსური აქტივებზე;

კომპანია ზარალის რეზერვებს აფასებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევების გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ როდესაც:

- არ არის სავარაუდო რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ესეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 181 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია.

კომპანია მიიჩნევს, რომ სესხის უზრუნველყოფას აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი როდესაც მისი საკრედიტო რეიტინგი ტოლია გლობალურად მიღებული განმარტებისა „ინვესტიციის ხარისხი“.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც წარმოიშობა ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი რომელიც წარმოიშობა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისაგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელმწიფო პერიოდს რომლის განმავლობაშიც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი აღირიცხება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელმწიფრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის დასაწყისში კომპანია აფასებს არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები გაუფასურებული კრედიტით. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია კრედიტით“ როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია კრედიტით მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- მსესხებლის ან ემიტენტის არსებითი ფინანსური სირთულებები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი, ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულებების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ზარალის რეზერვი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია როდესაც კომპანიას აღარ აქვს მისი მთლიანობაში ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინები. კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. კომპანია აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება კიდევ დაექვემდებაროს აღსრულების მცდელობას კომპანიის მხრიდან ვადაგასული თანხების ამოღების პროცედურების შესაბამისად.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგების გარდა) გადაიხედება ყოველი ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოდიხებისგან.

კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ქმნიან ცალკეულ ფულადი ნაკადების შემოდიხებს და გამოიყენებიან ერთზე მეტი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები განაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმების ნაწილის სახით რომელსაც კორპორატიული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე (გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით), რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფში) შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე პროპორციულობის პრინციპით და ამცირებს მას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია თუ აღდგენადი ღირებულების დასადგენად გამოყენებულ შეფასებებშია ცვლილება. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც იქნებოდა განსაზღვრული (ცვეთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით) გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(n) იჯარები

კომპანიამ ფასს 16-ი მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით გამოიყენა და მაშასადამე, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული და კვლავ ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში არის წარმოდგენილი. ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში სააღრიცხვო პოლიტიკების დეტალები წარმოდგენილია ცალკე.

2019 წლის 1 იანვრიდან გამოყენებული პოლიტიკა

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, კომპანია ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

წინამდებარე პოლიტიკა გამოიყენება ხელშეკრულებებზე რომლებიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ.

(i) როგორც მოიჯარე

საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადების ან მისი ცვლილების დროს, კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მისი შესაბამისი, განცალკევებული ფასის მიხედვით.

კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯები და აქტივის დაშლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო სტიმულირება.

შემდგომ ხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებულია იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, კომპანიის მზარდი სასესხო განაკვეთით. ზოგადად, კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის მზარდ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

კომპანია მის მზარდ სასესხო განაკვეთს განსაზღვრავს სხვადასხვა გარე დაფინანსების წყაროებიდან საპროცენტო განაკვეთების მოპოვების გზით და აკეთებს გარკვეულ კორექტირებებს იჯარის პირობების და იჯარით აღებული აქტივის სახეობის ასახვის მიზნით.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს შემდეგს:

- ფიქსირებული გადახდები, მათ შორის არსობრივი ფიქსირებული გადახდები;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე, რომლებიც თავდაპირველად დაწყების თარიღისთვის არსებული ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით იქნა შეფასებული;
- ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში გადასახდელი ოდენობები; და
- გამოყენების ფასი შესყიდვის ოპციონის ფარგლებში, რომლის გამოყენებაშიც კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, საიჯარო გადახდები არასავალდებულო განახლების პერიოდის განმავლობაში თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია რომ გამოიყენებს გახანგრძლივების შესაძლებლობას, და ჯარიმები იჯარის ნაადრევი შეწყვეტისთვის, გარდა შემთხვევებისა როდესაც კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ არ შეწყვეტს ნაადრევად ხელშეკრულებას.

საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია როდესაც არსებობს ცვლილება სამომავლო საიჯარო გადახდებში, რომელიც წარმოიშვა ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების შედეგად, თუ არსებობს ცვლილება კომპანიის შეფასებაში იმ ოდენობისა რომელიც მოსალოდნელია, რომ იქნება გადასახდელი ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში, თუ კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა გამოიყენებს თუ არა შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან თუ არსებობს გადახდილი არსობრივი ფიქსირებული საიჯარო გადახდა.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

კომპანია მის "აქტივებს გამოყენების უფლებით" რომლებიც არ აკმაყოფილებენ "საინვესტიციო ქონების" განმარტებას, "ძირითადი საშუალებების" კატეგორიაში, ხოლო საიჯარო ვალდებულებებს "სესხები და კრედიტების" კატეგორიაში აკლასიფიცირებს (ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში).

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს „აქტივები გამოყენების უფლებით“ და „საიჯარო ვალდებულებები“ დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე და მოკლევადიან იჯარებზე. კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

2019 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული პოლიტიკა

2019 წლის 1 იანვრამდე დადებული ხელშეკრულებებისთვის, კომპანიამ განსაზღვრა იყო თუ არა ან შეიცავდა თუ არა გარიგება იჯარას, შემდეგი შეფასების საფუძველზე:

- დამოკიდებული იყო თუ არა გარიგების შესრულება კონკრეტული აქტივის ან აქტივების გამოყენებაზე; და
- გარიგებამ გადასცა თუ არა აქტივის გამოყენების უფლება. გარიგება გადასცემს აქტივის გამოყენების უფლებას თუ ერთ-ერთი შემდგომი პირობა არის დაკმაყოფილებული:
- შემსყიდველს ჰქონდა აქტივის გამოყენების უნარი ან უფლება, გამოშვებული პროდუქციის უმნიშვნელო ოდენობაზე მეტის მიღების ან კონტროლის თანადროულად;
- შემსყიდველს ჰქონდა აქტივზე ფიზიკური წვდომის კონტროლის უნარი ან უფლება, გამოშვებული პროდუქციის უმნიშვნელო ოდენობაზე მეტის მიღების ან კონტროლის თანადროულად; ან
- ფაქტები და გარემოებები მიუთითებდა იმაზე, რომ იმის ალბათობა რომ სხვა მხარეებმა მიიღონ გამოშვებული პროდუქციის უმნიშვნელო ოდენობაზე მეტი, იყო ძალიან დაბალი, და ერთეულის ფასი არ იყო არც ფიქსირებული გამოშვებული პროდუქციის თითო ერთეულზე, არც ტოლი გამოშვებული პროდუქციის თითო ერთეულის მიმდინარე საბაზრო ფასისა.

(ii) როგორც მოიჯარე

შესადარის პერიოდში, კომპანიამ, როგორც მოიჯარემ, იჯარეები რომლებიც გადასცემს მფლობელობის არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას, ფინანსური იჯარეების სახით დააკლასიფიცირა. აღნიშნულის შემთხვევაში, იჯარით აღებული აქტივები თავდაპირველად შეფასდა მათ სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებას შორის უმცირესით. მინიმალური საიჯარო გადახდები წარმოადგენდა გადახდებს იჯარის ვადის განმავლობაში, რომელიც მოიჯარეს უნდა განეხორციელებინა, ნებისმიერი პირობითი ქირის გარდა. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აქტივები იქნა აღრიცხული ამ აქტივზე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით.

სხვა იჯარეების ფარგლებში ფლობილი აქტივები იქნა კლასიფიცირებული საოპერაციო იჯარეების სახით და არ ყოფილა აღიარებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. საოპერაციო იჯარეების ფარგლებში განხორციელებული გადახდები იქნა აღიარებული მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის მანძილზე. მიღებული საიჯარო სტიმულირება იქნა აღიარებული მთლიანი საიჯარო ხარჯის განუყოფელი ნაწილის სახით, იჯარის ვადის მანძილზე.

23. ახალი სტანდარტები და ინტერპეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები რომლებიც 2019 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი კორექტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- კორექტირებები ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებებში.
- ბიზნესის განმარტება (ფასს 3-ის კორექტირებები).
- არსებითის განმარტება (ზასს 1-ისა და ზასს 8-ის კორექტირებები).
- სადაზღვევო ხელშეკრულებები (ფასს 17).

24. შემდგომი მოვლენები

(a) COVID-19-ის აფეთქება

2020 წლის 11 მარტს, მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში ოფიციალურად 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ ქვეყანაში საქმიანობებზე გარკვეული შეზღუდვები დააწესა. სხვადასხვა დროს დაწესებული შეზღუდვები მოიცავს ტრანსპორტის მოგზაურობის აკრძალვას, ქვეყნის შიგნით ყველა მოგზაურობის შეზღუდვას კონკრეტული საათების განმავლობაში, ყველა საზოგადოებრივი ტრანსპორტის დახურვას, ყველა კომერციული საქმიანობის შეჩერებას, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც შეიძლება საქმიანობა განხორციელდეს დისტანციურად, სახლიდან, აგრეთვე კონკრეტული ბიზნეს საქმიანობები (სასურსათო მაღაზიები, აფთიაქები, კომერციული ბანკები, ბენზინგასამართი სადგურები, ფოსტა და ა.შ.).

COVID-19-ის აფეთქებამ და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მსოფლიოს გარშემო, იქონია არსებითი გავლენა და ცვლილებები შეიტანა ბიზნეს გარემოში მსოფლიოს გარშემო ყველა ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოშიც, რამაც გამოიწვია საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადება.

კომპანია აკვირდება COVID-19-ის გავლენას კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე და გარკვეულ ზომებს გაატარებს გაუთვალისწინებელი მოვლენების შემთხვევაში. 18(b)(iv) შენიშვნაში მოცემული მგრძნობელობის ანალიზი ასახავს სავალუტო გაცვლითი კურსების გონივრულად შესაძლო ცვლილებების გავლენას კომპანიის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე, საანგარიშგებო თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის მიმდინარე შეფასება არის, რომ კორონავირუსის პანდემიის გავლენას და შედეგად მიღებულ ფაქტორებს არ ექნებათ არსებითი გავლენა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე.

(ბ) სხვა შემდგომი მოვლენები

2020 წლის განმავლობაში, კომპანიამ, ჯამში, მიიღო 31,072 ათასი ლარი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან - სს "ვიმ ბილ დან" - კაპიტალის შენატანის სახით. საიდანაც, 18,780 ათასი ლარი იქნა მიმართული დაკავშირებული მხარეებისგან აღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტის დასაფარად.

2020 წლის 11 თებერვალს, კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულების დანართი დაკავშირებულ მხარესთან, სესხების დაფარვის ვადის გახანგრძლივების თაობაზე, სესხებისთვის რომელთა სახელშეკრულებო ვადები, 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, იყო ვადაგასული (2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, აღნიშნული სესხები იქნა კლასიფიცირებული როგორც მოთხოვნამდე. იხ. შენიშვნა 12).

მმართველობითი ანგარიშგება
შპს „ვიმ-ბილ-დან საქართველო“

2019 წელი

შინაარსი

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	3
კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები	5
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	5
კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა	5
კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	5
ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	6
კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის	6
დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	8

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ვიმ-ბილ-დან საქართველო“ (შემდგომში – კომპანია) შექმნილია და წარმოადგენს “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს. საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია დაფუძნებულია 2008 წლის 17 იანვარს და საქმიანობას ეწევა კვების პროდუქტების წარმოების და დისტრიბუციის დარგში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, სოფელი ფონიჭალა 0165, ხოლო სათავო ოფისი მდებარეობს მისამართზე, თბილისი აფაქიძის 11.

კომპანიის დამფუძნებელია ღია სააქციო საზოგადოება „ვიმ-ბილ-დან“ 100%.

შპს „ვიმ-ბილ-დან საქართველო“ და მისი დამფუძნებელი სს „ვიმ-ბილ-დან“-ი 2011 წლიდან არის საერთაშორისო კორპორაციის „პეპსიკო“-ს შვილობილი კომპანიები.

კომპანიის წესდებით განსაზღვრული საქმიანობის საგანს წარმოადგენს სამეურნეო საქმიანობა, საზოგადოების მონაწილეთა ინტელექტუალური, შრომითი და ფინანსური რესურსების გაერთიანების საშუალებით სახალხო მოხმარების და საწარმოო-ტექნიკური დანიშნულების საქონლით (უპირველეს ყოვლისა საკვები პროდუქტებით, წვენებითა და სასმელებით) საზოგადოებრივი მოთხოვნილებების დაკმაყოფილება, მონაწილეთა ინტერესებში მოგების მიღების, დადებითი სოციალური ეფექტის მიღწევისა და საზოგადოების მუშაკთა სოციალური მოთხოვნილებების დაკმაყოფილება.

დასახული მიზნების მისაღწევად კომპანია ახორციელებს საქმიანობის შემდეგ სახეებს:

- სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის წარმოება, გადამამუშავება (რძის გადამამუშავება, რძემწკავა პროდუქტების წარმოება),
- სავაჭრო და სავაჭრო-შესყიდვითი საქმიანობა,
- საკვები პროდუქტებისა და წარმოებისათვის აუცილებელი ნედლეულის იმპორტი,
- იმპორტირებული და საკუთარი წარმოებული პროდუქციის (სამუშაოების, მომსახურების) ექსპორტი.

შპს „ვიმ-ბილ-დან საქართველო“-ს მმართველობის ორგანოს წარმოადგენს (საზოგადოების მონაწილეთა/პარტნიორთა) საერთო კრება, ხოლო ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს საერთო კრების მიერ დანიშნული გენერალური დირექტორი - ნუნუ ფორჩხიძე.

საქმიანობის დაწყების დღიდან, კომპანიის გაფართოების კვალდაკვალ იზრდება დასაქმებულთა რაოდენობაც. 2019 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობამ შეადგინა 344 ადამიანი.

კომპანია 2019 წელს TOP EMPLOYERS INSTITUTE-ს კვლევების თანახმად დაჯილდოებულია საუკეთესო დამსაქმებლად ევროპაში.

მიუხედავად 2019 წელს საქართველოში შექმნილი ეკონომიკური კრიზისისა, ტურისტების ნაკადის შემცირებისა და კონკურენტების აქტიური საფასო აქტივობებისა, საქართველოს სწევებისა და წვენების გაყიდვების გუნდმა შეძლო წლიური გეგმის 2%-ით გადაჭარბება. წვენის კატეგორიაშიც ზრდის ტენდენციები შენარჩუნდა და გადაჭარბებით შესრულდა წვენის გაყიდვები +5% გეგმასთან.

ასეთი შედეგების მთავარი მიზეზია წლის განმავლობაში განხორციელებული სხვადასხვა პროექტები. კერძოდ, სწევების ექსკლუზიური გუნდის გაშვება თბილისში, გაყიდვების გუნდის ფოკუსირებული მოტივაცია, სავაჭრო წერტილების შესაბამისი დანადგარებით აღჭურვა (30%-ით მეტი გეგმასთან შედარებით), დორიტოსის დისტრიბუციის ზრდა, მაცივრების ინსტალაცია, დამატებითი ადგილები მსხვილ ორგანიზებული ვაჭრობის ობიექტებში (OT), წვენებისთვის ცივი

ინფრასტრუქტურის შექმნა, სწორი ასორტიმენტის შერჩევა, შესრულების სტანდარტების დაცვა და გაძლიერებული საფასო და პრომო აქტივობა ორგანიზებული ვაჭრობის ქსელებში.

რთული ეკონომიკური სიტუაციისა და ლარის გაუფასურების მიუხედავად, 2019 წელი წარმატებული იყო რძის კატეგორიის გაყიდვების გუნდისთვისაც. გუნდმა შეძლო შთამბეჭდავი შედეგების მიღწევა ყველა მაჩვენებლებში: გაყიდვების მოცულობის ზრდა +6% წლის გეგმასთან.

გუნდმა დროულად შეძლო სხვადასხვა მიმართულებით ზრდის პოტენციალის გამოყენება და შესაბამისი ღონისძიებების გატარება:

- დაბალანსებული და კარგად გათვლილი პრომო აქტივობები წამყვან ქსელებში;
- გაყიდვების და წარმოების დაგეგმარების პროცესის დახვეწა და ოპტიმიზაცია;
- შესრულების სტანდარტების დახვეწა და იმპლემენტაცია, ასევე ასორტიმენტის სწორი მართვა სავაჭრო ობიექტებში (Mix Management);
- 2019 წლის განმავლობაში, მთელი ქვეყნის მასშტაბით დაიდგა 400 ერთეულზე მეტი სამაცივრე დანადგარი

10 ოქტომბრიდან „სოფლის ნობათი“ გუნდმა ქართულ ბაზარზე კიდევ ერთი წარმატებული პროდუქტი ჩაუშვა- საბავშვო დასალევი იოგურტი. პროდუქტი მდიდარი პრებიოტიკებით, რომლებიც საჭმლის მომნელებელი და იმუნური სისტემის სტიმულირებას ახდენენ. საბავშვო იოგურტი, ისევე როგორც ყველა პროდუქტი ამ ხაზიდან, შექმნილია 1 წელზე მეტი ასაკის ბავშვებისთვის.

მიმდინარედ კომპანია მყარადაა წარმოდგენილი, როგორც ერთერთი ლიდერი მწარმოებელი რძემყავა პროდუქციისა, იგი ბაზარზე ცნობილია ბრენდით „სოფლის ნობათი“ და „მარგო“.

ასევე იგი გახლავთ უმსხვილესი იმპორტიორი წვეწების ისეთი ბრენდებისა როგორებიცაა „სანდორა“, „სადაჩოკ“, „ლიპტონის ცივი ჩაი“.

ჩიფსების (კარტოფილისა და პურის ორცხოვნილების) როგორებიცაა „ლეისი“, „დორიტოსი“, „ხრუსტიმი“

რაც ეხება საქართველოში წარმოებული პროდუქციის ჩამონათვალს, იგი შემდეგნაირად გამოიყურება:

- რძე სოფლის ნობათი
- მაწონი სოფლის ნობათი
- მაწონი სოფ ნობ პრემიუმი
- მაწონი საბავშვო სოფლის ნობათი
- სოფლის ნობათი დასალევი მაწონი
- არაჟანი სოფლის ნობათი
- არაჟანი სოფლის ნობათი პრემიუმი
- ხაჭოს კვერი სხვადასხვა არომატით
- კეფირი სოფლის ნობათი
- ხაჭო სოფლის ნობათი
- რძის შემცველი პროდუქტი მე მარგო
- ჩუდოს დასალევი იოგურტები სხვადასხვა არომატით.
- დასალევი იოგურტი სოფლის ნობათი საბავშვო
- დასალევი იოგურტი სოფლის ნობათი პრემიუმი

საკომუნიკაციო სტრატეგიის იდეა ითვალისწინებდა კომპანიის პროდუქტებთან ანიმაციური ფილმების პერსონაჟების დაკავშირებას. დაიწყო მასშტაბური კომპანია იმისთვის რომ კომპანია დახმარებოდა „ქართულ ფილმს“ ლეგენდარული, ეროვნული ანიმაციური ფილმების აღდგენაში. პეპსიკოს სტრატეგიის -პასუხისმგებლობით გამარჯვებისკენ ფარგლებში ბრენდი ეხმარება ქართული კულტურული მემკვიდრეობის აღდგენას და უნახავს ლეგენდარულ, ხელით ნახატ ანიმაციურ ფილმებს მომავალ თაობებს.

კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

კომპანია მიზნად ისახავს, კიდევ უფრო გააფართოოს საქართველოში წარმოებული პროდუქციის ასორტიმენტი, რომლის მნიშვნელოვანი ნაწილიც იქნება სწორედ ადგილობრივ ნედლეულზე დამზადებული პროდუქცია.

კომპანია მზადაა ადაპტაცია მოახდინოს ქვეყანაში მიმდინარე, მოსალოდნელი საკანონმდებლო ცვლილებებთან და რეგულაციებთან. ასოციაციის „საქ. რძე“-ს ფარგლებში გააგრძელოს მუშაობა და მჭიდრო თანამშრომლობა სახელმწიფოს საკანონმდებლო და აღმასრულებელ შტოებთან.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

საქართველოს კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების მოთხოვნათა შესაბამისად კომპანიას შეუძლია შექმნას ფილიალები და გახსნას წარმომადგენლობები, იმ პირობით რომ ისინი არ იქნებიან დამოუკიდებელი იურიდიული პირები. დაფუძნების დღიდან დღემდე, ასეთი სახის ფილიალი ან წარმომადგენლობა კომპანიას არ გააჩნია.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

- დაინერგა პროგრამა Skaut, თანამგზავრული მონიტორინგის სისტემა და ამით გაუმჯობესდა უსაფრთხო მართვის კულტურა თანამშრომლებში. მიწოდების სამსახურის ყველა თანამშრომელს აქვს უმაღლესი შეფასება ამ სისტემაში (90 - ზე მაღალი, 100 ქულიდან);
- ცვლილებები შევიდა შესაფუთი მასალების დაბრუნების პროექტში, რამაც დაზოგა საწყობის თანამშრომლების სამუშაო რესურსი, კომპანიამ მიიღო ეკონომიური ეფექტი და ასევე ეს დადებითად აისახა ეკოლოგიაზე.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი	102,085	86,068
მთლიანი მოგება (Gross profit)	18,813	21,802
წმინდა მოგება	(12,973)	(923)
მთლიანი მოგება (%) (Gross profit margin)	18%	25%

წმინდა მოგების შემცირება წინა წელთან მიმართებაში უმეტესწილად გამოწვეულია ფინანსური ხარჯების და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან მიღებული ზარალის ზრდით.

	სულ სახელფასო ფონდი	საშუალო დასაქმებული	სულ ბიუჯეტში გადახდილი თანხები
იანვარი	775 418	325	645 952
თებერვალი	787 548	322	1 168 206
მარტი	1 177 268	330	1 205 938
აპრილი	854 520	325	1 509 274
მაისი	828 196	328	1 203 938
ივნისი	848 886	334	1 131 099
ივლისი	803 667	337	2 141 631
აგვისტო	805 439	341	1 262 077
სექტემბერი	856 180	344	1 331 825
ოქტომბერი	815 338	348	1 254 025
ნოემბერი	833 992	357	1 017 933
დეკემბერი	855 646	360	1 657 166

რაც შეეხება არაფინანსურ მაჩვენებლებს, დიდი ყურადღება ექცევა გარემოს დაცვის საკითხებს, კომპანია ჩაბმულია ეკოლოგიურ პლანეტის გამოწვევებში. PepsiCo BUCCA-ს GOGREEN-ის გუნდმა 2019 წელს მნიშვნელოვანი წვლილი შეიტანა ოფისების „გამწვანებაში“, ნარჩენების შემცირებისა და უტილიზაციის თვალსაზრისით. პროგრამის ფარგლებში, სხვადასხვა ეკოლოგიური კამპანია შედგა: ეკოლოგიური ღონისძიება, მსოფლიო დასუფთავების დღე, გამოწვევა „უთხარი არა პლასტმასას“, გადამამუშავებელი ქარხნის ტური.

GoGreen-ის ფარგლებში ჩატარდა სხვადასხვა ინოვაციური აქტივობა: ქარხანაში დამონტაჟდა ხელის საშრობი და მოეწყო სმარტ ნიჟარა მოხმარებული წლის ეფექტურად გამოყენებისთვის და ა.შ. კომპანია აღარ იძენს ოფისისთვის ერთჯერადი მოხმარების პლასტმასის ჭურჭელს, თითქმის აღარ არსებობს პირადი მოხმარების ურნები, ასევე ხარისხდება ნარჩენები და ა.შ.

კომპანიამ გააუმჯობესა შედეგი ხარისხის DNV აუდიტში და მიიღო 96%, აღიარებული იქნა საუკეთესო მოედნად 17 რძის საწარმოს შორის.

ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას შესაბამისად ადგილი არ ქონია აქციების შესყიდვას. ასევე აღსანიშნავია, რომ წლის განმავლობაში და დღემდე არ მომხდარა კომპანიის მფლობელობაში რაიმე ცვლილება

კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით.

ფინანსური რისკის ერთ-ერთ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს **საკრედიტო რისკი**, რაც რისკია იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს

ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. ფინანსური აქტივები, რომლებიც საკრედიტო რისკის მთავარ გამომწვევ ფაქტორებს წარმოადგენენ ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან. კომპანიას შემუშავებული აქვს პროცედურები იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მხოლოდ დადებითი საკრედიტო ისტორიის მქონე კონტრაგენტებს მიეწოდოს საქონელი. დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, ფული და ფულის ექვივალენტები წარმოადგენენ საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებისა მიღებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, რადგან ყოველთვიურად ხდება გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის და ვადაგადაცილებული ბალანსების ანალიზი, რის შესაბამისადაც აღრიცხულია ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი. გთხოვთ ასევე იხილოთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 18(b)(ii).

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს ბაზარზე არსებული რისკებიც. საბაზრო რისკი წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (a) უცხოურ ვალუტაში, (b) პროცენტიან ვალდებულებებსა და აქტივებში.

საბაზრო რისკები უმეტესად უკავშირდება საბაზრო ძალებით განსაზღვრულ ფასებს საქონელზე რითიც კომპანია ქმნის ლიმიტებს ფასზე. მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფს აქვს გავლენა ამ ფასებზე, საბითუმო მომხმარებლებისთვის, მისი გავლენა იზღუდება ისეთი კონკურენტების ქმედებებით, როგორიცაა შპს „სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები“

გარდა ამისა, კომპანიას აქვს ღია სავალუტო პოზიცია, რომელიც მერყეობს ზოგადი და კონკრეტული ბაზრის მოძრაობების შესაბამისად. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკის იმ ოდენობაზე, რომელიც შეიძლება რომ ტოლერილებულ იქნას, რაც რეგულარულად მონიტორინგის ქვეშაა.

გთხოვთ ასევე იხილოთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 18(b)(iv).

გეოგრაფიული რისკი. ჯგუფის აქტივები მდებარეობს საქართველოში. ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. ამგვარად, კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკები.

ჯგუფი ასევე, ნაწილობრივ დამოკიდებულია საქართველოსა და რეგიონის ქვეყნების ურთიერთობების განვითარებაზე. ნებისმიერმა მოვლენამ, რომელიც გავლენას მოახდენს შესასყიდი მარაგების ფასზე, შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიას, განაგრძოს ბიზნესი ჩვეულებისამებრ.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის დონეზე ვალუტასთან დაკავშირებით და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. გთხოვთ ასევე იხილოთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 18(b)(iv), კერძოდ სავალუტო რისკის ნაწილი.

ლიკვიდობის რისკი. გონივრული ლიკვიდობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას ერთობლივი საკრედიტო ობიექტების ადეკვატური თანხის ოდენობით.

კომპანია ახდენს ლიკვიდობის რისკის მართვას რეალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონიტორინგის და სესხებზე წვდომის შენარჩუნებით გზით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო ერთეულებში და ჯამდება კომპანიის ფინანსების მიხედვით. ასეთი პროგნოზები ითვალისწინებენ კომპანიის რეფინანსირების გეგმებს. კომპანიის ფინანსების განყოფილება მონიტორინგს უწევს ლიკვიდობის მოთხოვნებს, რომ უზრუნველყოს საკმარისი სახსრების ქონა საკუთარი საოპერაციო მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

კომპანია ასევე ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც უპირატესად სესხებისგან შედგება. კომპანია საჭიროების შემთხვევაში დახმარებას იღებს მშობელი კომპანიისგან ფულადი რესურსის სახით. გთხოვთ ასევე იხილოთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 18(b)(iii).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ცვლილება საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი მოძრაობის მიმართ, რაც გამოიხატება მოზიდული სახსრების ან/და ფულადი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია და არ არის მიბმული LIBOR - ზე.

კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვის ფორმალური სააღრიცხვო პოლიტიკა და პროცედურები, რამდენადაც მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის ბიზნესისთვის. ეს ასევე დაფუძნებულია იმ ფაქტზე, რომ კომპანიას სესხები მიღებული აქვს ჯგუფის წევრი სხვა კომპანიებისაგან. გთხოვთ ასევე იხილოთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 12 და 18(b)(iv).

სხვა რისკები - COVID-19

2020 წლის 11 მარტს, მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში ოფიციალურად 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ ქვეყანაში საქმიანობებზე გარკვეული შეზღუდვები დააწესა. სხვადასხვა დროს დაწესებული შეზღუდვები მოიცავს ტრანსპორტის მოგზაურობის აკრძალვას, ქვეყნის შიგნით ყველა მოგზაურობის შეზღუდვას კონკრეტული საათების განმავლობაში, ყველა საზოგადოებრივი ტრანსპორტის დახურვას, ყველა კომერციული საქმიანობის შეჩერებას, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც შეიძლება საქმიანობა განხორციელდეს დისტანციურად, სახლიდან, აგრეთვე კონკრეტული ბიზნეს საქმიანობები (სასურსათო მაღაზიები, აფთიაქები, კომერციული ბანკები, ბენზინგასამართი სადგურები, ფოსტა და ა.შ.).

COVID-19-ის აფეთქებამ და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მსოფლიოს გარშემო, იქონია არსებითი გავლენა და ცვლილებები შეიტანა ბიზნეს გარემოში მსოფლიოს გარშემო ყველა ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოშიც, რამაც გამოიწვია საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადება.

კომპანია აკვირდება COVID-19-ის გავლენას კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე და გარკვეულ ზომებს გაატარებს გაუთვალისწინებელი მოვლენების შემთხვევაში. ფინანსური ანგარიშგების 18(b)(iv) შენიშვნაში მოცემული მგრძნობელობის ანალიზი ასახავს სავალუტო გაცვლითი კურსების გონივრულად შესაძლო ცვლილებების გავლენას კომპანიის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე, საანგარიშგებო თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის მიმდინარე შეფასება არის, რომ კორონავირუსის პანდემიის გავლენას და შედეგად მიღებულ ფაქტორებს არ ექნებათ არსებითი გავლენა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე.

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

კომპანიამ დაფუძნების დღიდან მიზნად დაისახა, რომ მომხმარებელს შესთავაზოს მხოლოდ მაღალი ხარისხის პროდუქცია, ამ მიზნით ხორციელდება მხოლოდ და მხოლოდ უმაღლესი ხარისხის ნედლეულის მოძიება და შეძენა, რაც განაპირობებს კიდევ ჩვენი პროდუქციის მაღალ ხარისხს და შესაბამისად მომხმარებელთა კმაყოფილებასა და გაზრდილ მოთხოვნას.

კომპანია 2010 და 2011 წლებში დაჯილდოებულია „ოქროს ბრენდის“ ჯილდოთი.



Vill. Ponichala, Tbilisi, Georgia, 0165
Tel.: +995 (32) 2611-000
Fax: +995 (32) 2611-000

ნუნუ ფორჩხიძე
გენერალური დირექტორი

16 იანვარი 2021



ნუნუ ფორჩხიძე
გენერალური დირექტორი

16 იანვარი 2021