JSC Iberia Refreshments

სს „იბერია რეფრეშმენთს“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სს „იბერია რეფრეშმენთს“

შინაარსი

	გვერდი
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განცხადება ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	1
დამოუკიდებელი აუდიტორების ანგარიში	2-6
ფინანსური ანგარიშგებები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:	
მოგება–ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	7
ფინანსური პოზიციის ანგარიში	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში	9
ფულადი სახსრების შემოდინების ანგარიში	10
შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების შესახებ	11-38
1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
4. გადამწყვეტი საბუღალტრო გადაწყვეტილებები და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები	25
5. შემოსავალი	26
6. გაყიდვების ღირებულება	26
7. გაყიდვების, დისტრიბუციისა დამარკეტინგისხარჯები	26
8. ადმინისტრაციული ხარჯები	27
9. წმინდა საფინანსო ხარჯები	27
10. საქმიანობის გაგრძელებასთან დაკავშირებული საშემოსავლო გადასახადი	27
11. ქონება, ქარხანადატექნიკა	28
12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	29
13. ინვენტარი	30
14. ვაჭრობა და სხვა დავალიანებები	31
15. ფულადი სახსრები დაბანკის ანგარიშები	31
16. სააქციო კაპიტალი	32
17. სესხები	32
18. ვაჭრობა და სხვა გადასახადები	33
19. ფინანსური ინსტრუმენტები	33
20. დაკავშირებულ მხარეთა გარიგებები	37
21. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები	37
მენეჯმენტის ანგარიში	39
არააუდიტირებული ზომები	43

Deloitte.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად წარმოაჩენს სს "იბერია რეფრეშმენთი"–ს ("კომპანია") ფინანსურ სიტუაციას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულად ნაკადებსა და აქციონერთა კაპიტალის ცვლილებებს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IFRS") შესაბამისად. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტის პასუხისმგებლობაში შედის:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, წარდგენა ისე, რომ უზრუნველყოს შესაბამისი, სანდო შედარება დიდაგასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის უზრუნველყოფა, როდესაც საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნების შესრულება არასაკმარისია მომხმარებლებისათვის, რომ შეძლონ გააცნობიერონ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ საქმიანობაზე;
- კომპანიის შეფასების გაკეთება, როგორც საქმიანობის გაგრძელების შესაძლებლობა;
- მენეჯმენტის ანგარიშში ინფორმაციის გამჟღავნება, როგორც ამას ითხოვს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონი;
- მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- მთლიანი კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შექმნა, განხორციელება და შენარჩუნება;
- ადეკვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რაცსაკმარისია კომპანიის გარიგებების ასახვისა და ახსნისთვის და გონივრული სიზუსტით კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გადმოსაცემად ნებისმიერ დროს და რაც მათ საშუალებას მისცემს უზრუნველყონ, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამებოდეს საერთაშორისო სტანდარტებს;

Deloitte.

- სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების დასაცავად ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რაც მათ თვისგონივრულად ხელმისაწვდომია; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და გამოვლენა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის თვის დამტკიცდა მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 30 ივლისს;

მენეჯმენტის სახელით:

რაიხან აუბაკიროვა
მმართველი დირექტორი

30ივლისი, 2021

დათო ბაჩულაშვილი
ფინანსური დირექტორი

30ივლისი, 2021

Deloitte.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სს "იბერიარეფრეშმენთის" აქციონერთათვის:

კვალიფიციურიაზრი

ჩვენ გადავამოწმეთ სს „იბერია რეფრეშმენთის“ ("კომპანიის") ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსურ ვითარებას და მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას წლის განმავლობაში და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი ანგარიშის „კვალიფიციური აზრის საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების შესაძლო შედეგებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგებები სამართლიანად, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, წარმოადგენენკომპანიის ფინანსურ ვითარებას2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისფინანსურ შესრულებას და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IFRS") შესაბამისად.

კვალიფიციური აზრის საფუძველი

ჩვენ ვერ დავადასტურეთ მაცივრების არსებობა ქონების, ქარხნის და ტექნიკის კატეგორიაში, რომლის წმინდა საბალანსო ღირებულებაა 2,522 და 1,182 ათასი ლარი, 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობის შესაბამისად. სრული

რეესტრის და მაცივრებისასთვის განკუთვნილი უნიკალური საიდენტიფიკაციო ნომრების არარსებობის გამო, რომლებიც შედის მანქანებისა და ტექნიკის კატეგორიაში, ჩვენ ვერ შევამჩნიეთმაცივრების არსებობა დაკვირვებითათუ სხვა ალტერნატიული საშუალებებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, განხორციელდა თუ არა რაიმე სახის ცვლილება მანქანებისა და აღჭურვილობის საბალანსო ღირებულებაში და გაუნაწილებელ მოგებაში2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და გავლენა ამორტიზაციის ხარჯზე, და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული შედეგები და სხვა საერთო შემოსავალი და მასთან დაკავშირებული გავლენა ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაზე შემდეგი დასრულებული წლების განმავლობაში, ასევე საჭირო იყო შესაბამის შენიშვნებში გამოქვეყნებული ინფორმაცია. ჩვენი მოსაზრება ასევე შეიცვალა 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ამ საკითხის მიმართ.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (”ISA”) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ამ სტანდარტების მიხედვით დამატებითაა აღწერილი ჩვენი ანგარიშის სექციაში სახელწოდებით*„აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს“.* ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს კოდექსის *„პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“* ("IESBA კოდექსი") შესაბამისად და ჩვენ შესრულებული გვაქვს ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები IESBA კოდექსის მიხედვით .ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და მიზანშეწონილი ჩვენი კვალიფიციური დასკვნის საფუძვლის უზრუნველსაყოფად.

მატერიალური გაურკვევლობა მიმდინარე საკითხთან მიმართებაში

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას. როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაშია განხილული, კომპანიას აქვს უარყოფითი წმინდა აქტივები დ აგანმეორებითი ზარალი ოპერაციებიდან. ეს მოვლენები ან პირობები, მე–3 შენიშვნაში მოცემულ სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს იმაზე, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვიშეიტანოს კომპანიის შესაძლებლობებში საქმიანობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტის გეგმები ამსაკითხებთან დაკავშირებით ასევე განხილულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. ფინანსური ანგარიშგება არშეიცავს რაიმე კორექტირებას, რომელიც

შეიძლება გამომდინარეობდეს ამ გაურკვევლობის შედეგად. ჩვენი აზრი არ შეცვლილა ამსაკითხისმიმართ.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია „მენეჯმენტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში. სხვა ინფორმაცი მოიცავს მენეჯმენტის აღრიცხვას, ანგარიშგებას და აუდიტს.

ჩვენი აზრი ფინანსურ ანგარიშგებაზე არმოიცავს ფინანსური ანგარიშგების მენეჯმენტის ანგარიშს და ჩვენ არ გამოგვაქვს რაიმე ფორმით უდავო დასკვნა.

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოთმოყვანილი სხვაინფორმაცია და ამით გავითვალისწინოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის შედეგად მიღებულ ჩვენს ცოდნასთან თუ სხვაგვარად, წარმოდგენილია მატერიალურად არასწორი ფორმით.

თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვენით, რომ ამ სხვა ინფორმაციის არსებითი არასწორი ცნობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ შევატყობინოთ ეს ფაქტი. როგორც ზემოთაღწერილი„ კვალიფიციური აზრის საფუძველი“–ს განყოფილებაშია მოცემული, ჩვენ ვერ მივიღეთ საკმარისი სათანადო მტკიცებულება მაცივრის ტრანსპორტირებადი რაოდენობის შესახებ, რომელიც მექანიზმებსა და ტექნიკაში იყო 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის მდგომარეობით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ გამოვიტანეთ დასკვნა, სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორად იყო თუ არა აღწერილი ამ საკითხებთან დაკავშირებით.

სხვა საკითხი

ფინანსური ანგარიშგების თანმხლები ინფორმაცია, რომელიც გამოქვეყნდა „დამატებითი დანართი „ა“ - აუდიტის გარეშე GAAP ღონისძიებების“ 43-ე გვერდზე, წარმოდგენილია კომპანიის საქმიანობის დამატებითი ანალიზის მიზნით და არ ექვემდებარება ფინანსურ განცხადებებს იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ასეთი

ინფორმაცია არ დაექვემდებარა აუდიტორულ პროცედურებს, რომლებიც გამოყენებული იქნა ჩვენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განხორციელებული აუდიტის დროს და, შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ამის შესახებ.

მენეჯმენტისა და ანგარიშვალდებული პირების პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებისათვის

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლისთვის, რომელსაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ იქნება არსებითად მცდარი თაღლითობის ან რაიმე სხვა სახის შეცდომის გამო.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის შესაძლებლობის შეფასებაზე, შეუძლია თუ არა საქმიანობის გაგრძელება, საჭიროებისამებრ, აცხადებს საქმიანობასთან დაკავშირებულ საკითხებს და იყენებს საბუღალტრო საქმიანობის მუდმივ საფუძველს, თუ მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან მას არ აქვს რეალისტური ალტერნატივა.

მმართველობაში პასუხისმგებელ პირებს ევალებათ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული გარანტია იმის შესახებ, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არსებითი ცდომილებისგან დაცული, იქნება ეს თაღლითობა ან შეცდომა და აუდიტორის დასკვნის გამოტანა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული გარანტია არის მაღალი დონის გარანტია, მაგრამ არ წარმოადგენს იმის გარანტიას, რომ აუდიტი, რომელიც ტარდება ISA–ს შესაბამისად, ყოველთვის გამოავლენს არსებულ არსებით შეცდომას. ცდომილებები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მნიშვნელოვნად შეიძლება ჩაითვალოს, თუ ინდივიდუალურად ან მთლიანობაში, გვაქვს გონივრული

საფუძველი იმისა,რომ მათ გავლენა მოახდინეს მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის ფარგლებში, ISA–ს შესაბამისად, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს მთელი აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

- ვახორციელებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი ცდომილებების რისკების იდენტიფიცირებას და შეფასებას, იქნება ეს თაღლითობის ან შეცდომის გამო, შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს, რომლებიც პასუხობენ ამ რისკებს, და ვიღებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი აზრის მოსაწოდებლად. თაღლითობის შედეგად მნიშვნელოვანი შეცდომის ვერ დაფიქსირების რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად გამოწვეული, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებას, არასწორ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უარყოფას.

- ვეცნობით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა შემუშავდეს შესაფერისი გარემოებების აუდიტის პროცედურები, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით.

- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვოშ ეფასებებისა თუ მასთან დაკავშირებული ინფორმაციის გამჟღავნებას.

ვაკეთებთ დასკვნებს, რომ მენეჯმენტი მიზანშეწონილად იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის მუდმივ საფუძველს და მოპოვებული აუდიტის საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის შესაძლებლობებში მიმდინარე საქმიანობის გაგრძელებაზე. თუ დავასკვნათ, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება მივაქციოთ შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებებს ან, თუ ასეთი ინფორმაციის გაცემა არაადექვატურია, შევიცვალოთ ჩვენი აზრი. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომელიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორის ანგარიშის წარდგენამდე. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის მიმდინარე საქმიანობების შეწყვეტა.

- ვახდენთ ფინანსური ანგარიშგების საერთო პრეზენტაციის, სტრუქტურისა და შინაარსის შეფასებას, გამოვლენების ჩათვლით, და წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს ისე, რომ მიღწეულ იქნას სამართლიანი წარდგენა.

ჩვენ ვუკავშირდებით მმართველობასთან დაკავშირებულ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მოცულობასა და ვადებთან და აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის, შიდა კონტროლში არსებულ მნიშვნელოვან ხარვეზებზე, რომლებსაც გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლისთვის, რომელსაც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ ისეთი მენეჯმენტის ანგარიშის მოსამზადებლად,რომელშიც არ იქნება არსებითი ცდომილება თაღლითობის ან შეცდომის გამო.

ჩვენ შევასრულეთ პროცედურები იმის თაობაზე, თუ რამდენად არის მომზადებული მენეჯმენტის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და ანგარიში მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი განსჯის საფუძველზე, მათ შორის შეუზღუდავად გამოკვლევები, დოკუმენტაციის ანალიზი და მიმოხილვა, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიების და ინფორმაციის შედარება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, აგრეთვე რიცხვითი მნიშვნელობებისა და სხვა ინფორმაციის გადაანგარიშება, შედარება და შეჯერება.

ჩვენი აზრით:

Deloitte.

- მენეჯმენტის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მენეჯმენტის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით;
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მენეჯმენტი სანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

სერგეჭ ჰაკობიანი
შპს „დელოიტისა და თაჩის“(Deloitte and Touche LLC)
სახელით

30 ივლისი, 2021
თბილისი, საქართველო

სს„ იბერია რეფრეშმენთს“

მოგება–ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ციფრები ნაჩვენებია ათასობით ქართულ ლარებში)

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
შემოსავალი			
გაყიდვების ღირებულება	5	43,618	43,069
	6	(30,356)	(29,051)
მთლიანი მოგება		**13,262**	**14,018**
გაყიდვის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	7	(9,229)	(14,784)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,711)	(5,837)
წმინდა ფინანსური ხარჯები	9	(3,481)	(2,980)
სავალუტო ზარალი		(8,539)	(2,881)
სხვა შემოსავალი, წმინდა		156	21
ზარალი საშემოსავლო გადასახადამდე		**(12,542)**	**(12,443)**
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი ზარალი წლისათვის		**(12,542)**	**(12,443)**

მენეჯმენტის სახელით

რაიხან აუბაკიროვა
მმართველი დირექტორი

30 ივლისი, 2021

დათო ბაჩულაშვილი
ფინანსური დირექტორი

30 ივლისი, 2021

11-38 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება–ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ციფრები ნაჩვენებია ათასობით ქართულ ლარებში)

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
აქტივები			
არა–მიმდინარე აქტივები			
ქონება, ქარხანადატექნიკა		12,000	12,071
აქტივების გამოყენების უფლება	12	1,069	1,059
არამატერიალური აქტივები		121	149
სულ არა–მიმდინარე აქტივები		**13,190**	**13,279**
მიმდინარე აქტივები:			
არსებული საქონელი			
ვაჭრობა და სხვა დავალიანებები	13	4,525	3,565
ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები		9,025	7,964
		6,480	276
სულ მიმდინარე აქტივები		**20,030**	**11,805**
მთლიანი აქტივები		**33,220**	**25,084**
კაპიტალიდავალდებულებები			
კაპიტალი:	16	55,000	16,277
სააქციოკაპიტალი		(58,885)	(46,343)
დაგროვილი ზარალი		**(3,885)**	**(30,066)**
სულ კაპიტალი			
არა მიმდინარე		7,151	18,654
ვალდებულებები:		125	361
სესხები			
ფინანსური საიჯარო		**7,276**	**19,015**
ვალდებულება			
საიჯარო ვალდებულება			
სულ არა–მიმდინარე ვალდებულებები		23,755	25,217
მიმდინარე		275	560
ვალდებულებები		5,799	10,358
სესხები			
სულ ვალდებულებები		**29,829**	**36,135**
		37,105	**55,150**
			25,084

მენეჯმენტის სახელით

სს„ იბერია რეფრეშმენთს“

მოგება–ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ციფრები ნაჩვენებია ათასობით ქართულ ლარებში)

რაიხანაუბაკიროვა
მმართველი დირექტორი

30 ივლისი, 2021

დათო ბაჩულაშვილი
ფინანსური დირექტორი

30 ივლისი, 2021

11-38 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს„ იბერია რეფრეშმენთს“

მოგება–ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ციფრები ნაჩვენებია ათასობით ქართულ ლარებში)

	შენიშვნები	საქციო კაპიტალი	დაგროვილიზარალი	სულ
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის		**16,277**	**(33,900)**	**(17,623)**
წლის სრული ზარალი		-	(12,443)	(12,443)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის		**16,277**	**(46,343)**	**(30,066)**
წლის სრული ზარალი		-	(12,542)	(12,542)
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	16	38,723	-	38,723
		55,000	**(58,885)**	**(3,885)**

მენეჯმენტის სახელით

რაიხანაუბაკიროვა
მმართველი დირექტორი

30 ივლისი, 2021

დათო ბაჩულაშვილი
ფინანსური დირექტორი

30 ივლისი, 2021

11-38 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება–ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ციფრები ნაჩვენებია ათასობით ქართულ ლარებში, თუ სხვა რამ არაა მითითებული)

	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი საშემოსავლო გადასახადამდე		(12,542)	(12,443)
შესწორებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		2,484	2,420
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა	7,14	360	1,339
ინვენტარის მოძველება			2,990
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	7	589	2,980
წმინდა სავალუტო ზარალი		(181)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		8,539	2,881
მოძრაობა საბრუნავ კაპიტალში:		2,730	167
შემცირება/ზრდა ვაჭრობასა და სხვა მისაღებ თანხებში			
ინვენტარისზრდა		(1,061)	19
ზრდა ვაჭრობასა და სხვა გადასახადებში		(960)	(514)
ოპერაციებით მიღებული ფულადი სახსრები		(4,968)	391
გადახდილი პროცენტი		(6,989)	(104)
წმინდა ფულადი სახსრები, რომლებიც გამოიყენება საოპერაციო საქმიანობაში		(5,263)	(2,300)
ფულადი სახსრები ინვესტიციური საქმიანობიდან		**(9,522)**	**(2,404)**
გადასახადები ქონების, ქარხნისა და ტექნიკისათვის			
ქონების, ქარხნის და ტექნიკის გაყიდვიდან მიღებული თანხა		(3,037)	(1,810)
წმინდა ფულადი სახსრები, რომლებიც გამოიყენება ინვესტიციის საქმიანობაში		25	-
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		**(3,012)**	**(1,810)**
შემოსავალი სესხებიდან			
სესხების დაფარვა		38,723	-
იჯარის დაფარვა		13,255	10,855
ფინანსური საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები	17	(32,557)	(6,009)
			(574)
ფულადი სახსრებისა და ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება		(687)	
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		**18,734**	**4,272**
გაცვლითი კურსის ცვლილებების შედეგები ფულის ნაშთზე უცხოურ ვალუტაში		6,200	58
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	276	216
		4	2

	15	6,480	276

მენეჯმენტის სახელით

რაიხანაუბაკიროვა
მმართველი დირექტორი
30 ივლისი, 2021

დათო ბაჩულაშვილი
ფინანსური დირექტორი
30 ივლისი, 2021

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს "იბერია რეფრეშმენთს" ("კომპანია") არის სააქციო საზოგადოება, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით. კომპანია დაარსდა 2001 წლის სექტემბერში და მისი რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს თბილისში, ორხევის რაიონი, 0109 თეთრი ხევის ჰესი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გაზიანი გამაგრილებელი სასმელების წარმოება და რეალიზაცია PepsiCo- სთან დადებული ფრენჩაიზის ხელშეკრულების საფუძველზე. გარდა ამისა, კომპანია მოქმედებს როგორც PepsiCoInc.-ის რამდენიმე პროდუქტის იმპორტიორი. კომპანია პროდუქციას ყიდის საქართველოში, საკუთარი დისტრიბუციის არხებით.

წარმოების პროცესი ხორციელდება კომპანიის საკუთრებაში არსებულ ქარხანაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის მდგომარეობით შემდეგი აქციონერები ფლობდნენ კომპანიის აქციებს:

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ELSU Inc. LLC	95.53%	84.90%
ალშაფარაჰმედ აბდულა ალი	4.47%	15.10%
სულ	**100.00%**	**100.00%**

კომპანიის 95.53% აქციონერი არის შპს ELSU Inc., მშობელი კომპანია, რომელიც თავის მხრივ კონტროლდება ინვესტორთა კონსორციუმის მიერ, რომელსაც სარქისიანების ოჯახი ხელმძღვანელობს, როგორც საბოლოო მაკონტროლებელი

მხარე. დაფინანსების უმეტესი წილი მოდის უმეტესად აქციონერისაგან სესხების სახით. დაკავშირებული მხარის გარიგებები წარმოდგენილია მე–20 შენიშვნაში.

მენეჯმენტის მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემა ნებადართულია 2020 წლის 30 ივლისს.

2. ახალი და განახლებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება(IFRS)

ახალი და შესწორებული **IFRS**–ის სტანდარტები, რომლებიც მოქმედია მიმდინარე წლისათვის

2020 წლის 1 იანვრისათვის კომპანიაში მოქმედია შემდეგი ცვლილებები და განმარტებები:

ცვლილებები IFRS 9, IFRS 7	ძირითადი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა
ცვლილებები IAS 1 და IAS 8	მატერიალურობის განმარტება
კონცეპტუალური ჩარჩო	ცვლილებები ფასს -ის სტანდარტებში კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებებში

ზემოაღნიშნული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები განხილულ იქნა კომპანიის მენეჯმენტის მიერ, მაგრამ მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

COVID-19– თან დაკავშირებული ქირის დათმობის შეღავათების პირველადი გამოყენების გავლენა IFRS 16 – ზე

2020 წლის მაისში IASB– მა გამოსცა COVID-19– თან დაკავშირებული ქირავნობის შეღავათები (ცვლილება IFRS 16), რომელიც პრაქტიკულ დახმარებას უწევს დამქირავებლებს ქირაზე შეღავათების აღრიცხვისას, რაც ხდება COVID-19– ის უშუალო შედეგად, IFRS 16–ის პრაქტიკული მიზანშეწონილობის დანერგვით. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ლიზინგის მიმღებს აძლევს უფლებას აირჩიოს შეუფასებლობა არის თუ არა COVID-19– თან დაკავშირებული ქირის დათმობა იჯარის მოდიფიკაცია. მოიჯარე, რომელიც ახორციელებს ამ არჩევანს, უნდა ასახავდეს იჯარის გადახდის ნებისმიერ ცვლილებას, რომელიც გამოწვეულია COVID-19– თან დაკავშირებული ქირაზე დათმობით, ისევე, როგორც აღრიცხავს

IFRS 16 – ის გამოყენების ცვლილებას, თუ ცვლილება არ იქნება იჯარის მოდიფიკაცია.

პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ვრცელდება მხოლოდ იმ ქირაზე, რომლებიც ხდება COVID-19– ის უშუალო შედეგად და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა დაკმაყოფილებულია:
1) იჯარის გადახდის ცვლილება იწვევს ლიზინგის შესწორებულ ანაზღაურებას, რაც არსებითად იგივეა, ან ნაკლები, ვიდრე იჯარის ანაზღაურება ცვლილების წინ უშუალოდ;
2) იჯარის ანაზღაურების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ 2021 წლის 30 ივნისამდე ან ადრე გადახდაზე (ქირაზე შეღავათი აკმაყოფილებს ამ პირობას, თუ ეს გამოიწვევს იჯარის გადახდის შემცირებას 2021 წლის 30 ივნისამდე ან ადრე და გაზრდის საიჯარო გადასახადს, რომელიც გაგრძელდება 2021 წლის 30 ივნისის შემდგომ); და
3) არ არსებობს არსებითი ცვლილება იჯარის სხვა პირობებში.

მიმდინარე ფინანსურ წელს, კომპანია არ დაზარალებულა IFRS 16 – ის შესწორებით (რაც IASB– მა გამოსცა 2020 წლის მაისში).
ლიზინგის გადახდების ცვლილებების აღრიცხვაზე ზემოქმედება გათავისუფლების გამოყენებისას

კომპანიამ რეტროსპექტულად გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ყველა ქირის იმ შეღავათებზე, რომლებიც აკმაყოფილებს IFRS 16: 46B პირობებს და არ განახლებულა წინა პერიოდის მაჩვენებლები.

ახალი და შესწორებული IFRS სტანდარტები გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის მოქმედი

ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისათვის კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და შესწორებული IFRS სტანდარტები, რომლებიც გაცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში:

IAS 1 – ის ცვლილებები (როგორც ნაწილი პროექტისა, რათა მოახდინონ ფორმულირება IFRS 2010–2012 წლების ციკლების ყოველწლიური გაუმჯობესებისა)	*ხანმოკლე ან ხანგრძლივი ვალდებულებების კლასიფიკაცია*
ცვლილებები IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16	*საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმა— ფაზა 2*
ცვლილებები IAS 16	*ქონება და აღჭურვილობა - მოვლენები დანიშნულ გამოყენებამდე*

ცვლილებები IAS 37	*რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები - მძიმე კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება*
ცვლილებები IFRS 1, IFRS 9, IAS 41; და საილუსტრაციო მაგალითები, რომელიც ასახავს	IFRS -ის *2018-2020 წლებში ციკლების წლიური გაუმჯობესება*

მენეჯმენტი არ ელოდება, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების მიღებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, პრეზენტაცია და გამოთვლის მეთოდები, რომლებიც მოჰყვა მიმდინარე წელს და გამოიყენეს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

3. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. მენეჯმენტმა ეს ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა იმ მოსაზრებით, რომ კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და მისი ვალდებულებების შესრულებას ჩვეულ ბიზნეს რეჟიმში.

საქმიანობის გაგრძელებასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ მოსაზრებით, რომ კომპანია მოქმედია და გააგრძელებს მუშაობას უახლოეს მომავალში.
კომპანიამ წელიწადი დაასრულა 12,542 ათასი ლარის წმინდა ზარალით (2019 წ. წმინდა ზარალი 12,443 ათასი ლარი), მისი დაგროვილი ზარალი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის იყო 58,885 ათასი ლარი (2019 წელი: 46,343 ათასი ლარი), ასევე მიმდინარე ვალდებულებებმა გადააჭარბა მიმდინარე აქტივებს 9,799 ათასი ლარით (2019: მიმდინარე ვალდებულებები აღემატებოდა მიმდინარე აქტივებს 24,330 ათასი ლარით). 37,105 ათასი ლარის საერთო ვალდებულებებში შედის სესხები და 30,906 ათასი ლარის სესხები (2019 წელი: საერთო ვალდებულებები 55,150 ათასი ლარი,

რომლებშიც სესხებმა შეადგინა 43,871 ათასი ლარი). კომპანიამ ასევე დაარღვია ვითიბი ბანკის სესხების პირობა და შესაბამისად მთლიანი თანხა 18,755 ათასი ლარი გადაკლასიფიცირდა მიმდინარე წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. როგორც განმარტებულია, კომპანიამ მიიღო უარი ვითიბი ბანკისგან 2021 წელს.

შემდგომ საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის კომპანიის წმინდა აქტივები არის უარყოფითი 3,885 ათასი ლარის ოდენობით (2019 წელი: 30,066 ათასი ლარი უარყოფითი). ეს მოვლენები და პირობები მიუთითებს იმაზე, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე შეძლებს თუ არა საქმიანობის გაგრძელებას.

კომპანიამ აჩვენა ძირითადი ბიზნესის მნიშვნელოვანი ზრდა ბოლო 4 წლის განმავლობაში, 2016-2019 წლებში, როგორც გაყიდვების მოცულობით, ასევე შემოსავლით, ხოლო ეს უკანასკნელი გაიზარდა 24,3 მილიონი ლარიდან 2016 წელს 43 მილიონ ლარამდე 2019 წელს. თუმცა, 2020 წელს ზრდის ტემპზე გავლენა მოახდინა მთავრობის მიერ დაწესებულმა COVID-19– თან დაკავშირებულმა შეზღუდვებმა. COVID-19– მა მაშინვე იმოქმედა ქვეყნის მცირე და საშუალო ბიზნესის სეგმენტზე. კომპანიის ბიზნესისთვის ყველაზე გავლენიანი არხები/ინდუსტრიები იყო HORECA, რომლის საქმიანობაც მთავრობამ შეაჩერა და მცირე არაორგანიზებული სასურსათო მაღაზიები.

მენეჯმენტმა თანმიმდევრულად განახორციელა შემოგრუნების სტრატეგია კომპანიის მუშაობის გასაუმჯობესებლად - რითაც გახადა ის უფრო მომგებიანი, მდგრადი და მიაღწია ეფექტურობას ბიზნესში. სტრატეგია გულისხმობდა ზრდის სფეროების და შესაძლებლობების გამოვლენას საქართველოსა და დსთ -ს ქვეყნების განვითარებად ბაზარზე. ახალი პროდუქტების დანერგვა, როგორიცაა: ახალი „პეპსი“/ „მირინდა“/7Up არომატები, MAXX Power ენერგეტიკული სასმელი, გაფართოება ძირითად მზარდ სადისტრიბუციო არხებში (ორგანიზებული ვაჭრობა და HORECA) იძლევა ბიზნესის განვითარების საშუალებას.

ძირითადი სტრატეგიები მიზნად ისახავს კონკურენტების მხრიდან ბაზრის წილის მოპოვებას ინფრასტრუქტურის გაზრდის გზით, ახალი მომხმარებლების მოპოვება სხვადასხვა გაყიდვების არხებიდან, გუნდის შესაძლებლობების და მუშაობის გაუმჯობესება, ყველა რეგიონულ სეგმენტში ბაზარზე პროდუქციისა და მომსახურების მიწოდების სტრატეგიის სქემის ოპტიმიზაციას, საუკეთესო სამრეწველო პრაქტიკის განხორციელებასმენეჯმენტში ახალი მოთამაშის მოზიდვისა და Revery ჯგუფის ყველა კომპანიის გამოცდილების შეცვლის გზით.

PepsiCo–ს პროდუქტის ინოვაციები, როგორიცაა: „პეპსი“ ლაიმის არომატით, „მირინდას“ ახალი არომატები, MAXX Power ენერგეტიკული სასმელი ხელს შეუწყობს ზრდას მომავალ წლებში.

კომპანიამ VTB ბანკისგან მიიღო უარის წერილი გასული წლის ბოლოს პერიოდში, რომლის მიხედვითაც ბანკი არ აპირებს რაიმე მოთხოვნისა და ჯარიმის დაკისტრებას, ან არ მოითხოვს სესხის წინასწარ დაფარვას მომდევნო 12 თვის განმავლობაში აუდიტის ანგარიშის ხელმოწერის დღიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

მენეჯმენტმა ასევე მიიღო აქციონერებისგან დახმარების წერილი, რომ ისინი გააგრძელებენ კომპანიის მხარდაჭერას მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების დღიდან და არ აპირებენ, რომ მნიშვნელოვნად შეამცირონ ან შეაჩერონ კომპანიის საქმიანობა და მოითხოვონ სესხები თავის დროზე. წლის განმავლობაში, კაპიტალი გაიზარდა ELSU Inc უმრავლესი აქციონერის მიერ. 38,723 ათასი ლარით.
2021 წელს, ლიკვიდურობის გაზრდისა და ხელთ არსებული ფულადი სახსრების გასაზრდელად, როგორც პროფილაქტიკური ღონისძიება, კომპანიამ წამოიწყო და მიიღო გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები მშობელი კომპანიისაგან, ჯამური ოდენობით 1,030 ათასი აშშ დოლარი. ყველა სესხი დენომინირებულია აშშ დოლარში და აქვს 6.0% წლიური საპროცენტო განაკვეთი.

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ლარში (“ლარი”), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა გარკვეული ქონებისა და ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც იზომება ყოველი გადაანგარიშებული პერიოდის ბოლოს გადაფასებული თანხებით ან რეალური ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ისტორიული ღირებულება ემყარება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გაცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გასაყიდად ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული გარიგების შედეგად გაზომვის დღეს, იმისდა მიუხედავად, არის თუ არა ეს ფასი შესამჩნევად შესწავლილი ან შეფასებულია შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის თარიღს. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაზომვის ან/და გამჟღავნების მიზნების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ასეთ საფუძველზე, გარდა აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციების, რომლებიც მოცემულია IFRS 2-ის ფარგლებში, იჯარის გარიგებები, რომლებიც IAS 17-ის ფარგლებშია და გაზომვები, რომლებიც გარკვეულად მსგავსია სამართლიანი ღირებულებისა, მაგრამ არ არის რეალური ღირებულება, მაგალითად, IAS 2–ის რეალიზებადი ღირებულება ან IAS 36 – ის გამოყენების ღირებულება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების გაზომვები კლასიფიცირებულია 1, 2 ან 3 დონეზე, იმის მიხედვით, თუ რამდენად შესაძლებელია დაკვირვება სამართლიანი ღირებულების გაზომვის მონაცემებზე და მთლიანობაში რეალური ღირებულების გაზომვის შესატანების მნიშვნელობა, რომლებიც აღწერილია შემდეგნაირად:

- პირველი დონის შენატანები კოტირებული ფასებია (არ არის შესწორებული) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისათვის, რომელთა საშუალებითაც სუბიექტს აქვს წვდომა გაზომვის თარიღიდან;
- მე–2 დონის მონაცემები არის შეტანა, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომელიც შედის პირველი დონის ფარგლებში, რომლებიც შესამჩნევია აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან არაპირდაპირი გზით; და
- მე–3 დონის მონაცემები აქტივის ან ვალდებულების თვალსაზრისით განურჩეველია.

ფუნქციურივალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი საგნები იზომება იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტის გამოყენებით, რომელშიცსუბიექტი მუშაობს („ფუნქციური ვალუტა“).

მშობელი კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი (”ლარი”). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტაა ლარი. ყველა მნიშვნელობა მრგვალდება უახლოეს ათასობით ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპენსაცია. ფინანსური აქტივები და ფინანსურივ ალდებულებები ანაზღაურდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების გადაფარვის კანონიერად აღსასრულებელი უფლება და არსებობს წმინდა ფულის საფუძველზე ანგარიშსწორების ან აქტივების რეალიზების და ამავდროულად ვალდებულებების დაფარვის მიზანი. შემოსავალი და ხარჯი არ ანაზღაურდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ამას არ ითვალისწინებს რაიმე ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია, და როგორც ეს სპეციალურად არის ნაჩვენები კომპანიის საღრიცხვო პოლიტიკაში.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საღრიცხვო პოლიტიკა.

შემოსავლების აღიარება. გაყიდვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება პროდუქციის კონტროლის გადაცემა, როდესაც პროდუქტი გადაეცემა საბითუმო მოვაჭრეს, ბითუმად მოვაჭრე აქვს დისკრეციული უფლება არხსა და ფასზე, რომ გაყიდოს პროდუქტი, და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს საბითუმო მოვაჭრის მიერ პროდუქტების მიღებაზე.მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც პროდუქტი ჩატვირთულია, როგორც კომპანიის საწყობი, მოძველების და დაკარგვის რისკები გადაეცემა საბითუმო მოვაჭრეს და ან ბითუმად მოვაჭრემ მიიღო პროდუქტი გაყიდვების ხელშეკრულების, მიღების დებულებების შესაბამისად.

კომპანია აღიარებს შესრულების ვალდებულებას ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი შეთავაზებისთვის დროში, რადგან თითოეული შეთავაზებისთვის არსებობს მხოლოდ ერთი შესრულების ვალდებულება.

შემოსავლის აღიარება ხდება წმინდა დამატებული ღირებულების გადასახადის საშუალებით. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. გაყიდვების პირობების საფუძველზე, შემოსავლის მაჩვენებელი კიდევ უფრო შემცირდება გაყიდვების ანაზღაურებით, ღირებულების ან მოცულობის შემცირებით და ფასდაკლებით, რომლებსაც დილერებს ან გაყიდვის პუნქტებს სთავაზობენ.

უცხოური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ოპერაციები ვალუტაში, გარდა ორგანიზაციის ფუნქციონალური ვალუტისა (უცხოური ვალუტები), მიმდინარეობს გარუგებების თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრების გადაყვანა ხდება ამ დღეს არსებული კურსით. რეალური ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი საგნები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაიყვანება სამართლიანი ღირებულების დადგენის დღეს არსებული ტარიფით. არაფულადი ობიექტები, რომლებიც იზომება უცხოური ვალუტით ისტორიული ღირებულების მიხედვით, არ გადაკონვერტირდება.

ფულადი სახსრების გაცვლითი სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში მათი კონვერტაციის პერიოდის მიხედვით, გარდა:

- გაცვლითი სხვაობები უცხოური ვალუტით აღებულ სესხებზე, რომლებიც ეხება ჯერ კიდევ პროცესში მყოფ აქტივებს მომავალი პროდუქტიული გამოყენებისათვის, რომლებიც შედის ამ აქტივების ღირებულებაში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც ამ უცხოური ვალუტის სესხების პროცენტის ხარჯების კორექტირება;
- გაცვლითი სხვაობები უცხოურ ოპერაციებში მისაღები ან გადასახდელი ფულადი საგნების შესახებ, რომელთა დაფარვა არც იგეგმება და არც შეიძლება მოხდეს (შესაბამისად, ეს არის უცხოური ოპერაციის წმინდა ინვესტიციის ნაწილი), რომლებიც თავდაპირველად აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავლებში და გადანაწილებულია საკუთარი კაპიტალიდან მოგება–ზარალზე ფულადი საგნების დაფარვისას.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსი წლის ბოლოს, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის:

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ლარი/აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/ევრო	4.0233	3.2095

დაბეგვრა. საშემოსავლო გადასახადი გათვალისწინებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორატიული დაბეგვრის ამჟამინდელი მოდელის ცვლილება, რომელიც 2017 წლის 1 იანვარს გამოიყენებოდა ყველა სუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს გაუნაწილებელი მოგების კორპორატიული გადასახადის ნულოვან და განაწილებულ მოგებაზე 15% კორპორატიული გადასახადის განაკვეთს, წინა მოდელის 15% გადასახადის განაკვეთთან შედარებით, რომელიც კომპანიის მოგებას გადასახადამდე აკისრებდა, შენარჩუნების ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რაც ვრცელდება კომპანიასა და საგადასახადო ბაზაში შემავალ როგორც ფაქტობრივ, ისე ჩათვლილი მოგების განაწილებაზე, მათ შორის შემდეგი:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეულიხარჯებიანსხვაგადასახადები, რომლებიცარუკავშირდებაეკონომიკურსაქმიანობას;
- საქონლის/მომსახურებისუსასყიდლომიწოდებაან/დასახსრებისგადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობისხარჯები, რომლებიცაღემატებასაგადასახადოკოდექსითგანსაზღვრულმაქსიმალურთან ხას.

განაწილებულ მოგებაზე საშემოსავლო გადასახადი აღიარებულია როგორც ხარჯი იმ მომენტისთვის, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება და აღირიცხება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში „მოგების გადასახადი“. მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები იზომება იმ თანხით, რომლის მიღებაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისგან მიღებული ან გადახდილი თანხით.

განაწილებული მოგების გარდა სხვა სფეროებზე დაწესებული გადასახადი აღწერილია ზემოთ „გადასახადის ხარჯები“ მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში.

გადასახადების შეცვლილი კონცეფციის გამო, აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული

საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც ეს განსაზღვრულია IAS 12-ში „საშემოსავლო გადასახადი“, არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახადს იხდის საგადასახადო ორგანოებისათვის საქონლის მომხმარებელზე მიტანის შემდეგ. შეტანილი დღგ ჩვეულებრივ ანაზღაურდება გამოტანილი დღგ-სგან დღგ-ს ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები ნებადართულია დღგ-ს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე. დღგ-ს გაყიდვასა და შესყიდვასთან დაკავშირებით აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც დარიცხულია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების შესახებ, გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა ხდება მოვალის მთლიანი თანხისთვის, დღგ-ს ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან მენეჯმენტი წარმოადგენს კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს წმინდა საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ 2015 წლის 7 დეკემბრის 407 ბრძანების საფუძველზე.

ქონება, ქარხანა და ტექნიკა. მიწა და შენობა–ნაგებობები ასახულია თვითღირებულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რადგან მათი რეალური ღირებულებები განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ 2013 წლის 1 ივნისის მდგომარეობით, გამოკლებული ნებისმიერი შემდგომი დაგროვილი ცვეთა და/ან შემდგომი დაგროვილი გაუფასურებისზარალი.

ძირითადი ნაწილების ან ქონების, ქარხნისა და ტექნიკის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზირებულია, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება. შემდგომი ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება იმ შემთხვევაში, თუ ხარჯებიდან მიიღება ეკონომიკური სარგებელი მომავალში. მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები ანაზღაურდება ასეთი მომსახურეობების გაწევის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა რაიმე მითითება ქონების, მოწყობილობების და ტექნიკის გაუფასურების შესახებ. თუ რაიმე ასეთი მინიშნება არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის რეალური

ღირებულებასგამოკლებული გაყიდვის ხარჯები და მისი ღირებულება გამოყენებისას. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ოდენობამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში. წინა წლების აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება ხდება საჭიროების შემთხვევაში, თუ შეიცვალა შეფასებები, რომლებიც გამოყენებული იქნა აქტივის გამოყენების მნიშვნელობის დასადგენად ან გასაყიდი ხარჯების რეალური ღირებულების დასადგენად.

განკარგვის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლის საბალანსო ღირებულებასთან შედარების შედეგად და აღიარებულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავლებსა და ხარჯებთან ერთად.

წარმოების, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის მშენებლობის პროცესში არსებული თვისებები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ზარალის შემცირებით. ღირებულება მოიცავს პროფესიონალურ გადასახადებს და აქტივების შესარჩევად სესხის აღების ხარჯებს, რომლებიც კაპიტალიზებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. ასეთი თვისებები კლასიფიცირდება ქონების, ქარხნის და ტექნიკის შესაბამის კატეგორიებში, როდესაც ისინი დასრულებულია და მზად არის გამოყენებისთვის. ამ აქტივების ცვეთა, ისევე როგორც სხვა ქონების აქტივები, იწყება მაშინ, როდესაც აქტივები მზად არის მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის.

მიწის ცვეთა არ ხდება. ქონების, ობიექტისა და ტექნიკის სხვა საგნების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი ნარჩენი ღირებულებების გამოსათვლელად:

შენობები	30 წელი
მექანიზმები და ტექნიკა	2-20 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	2-10 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	2-10 წელი
ტრანსპორტი	3-10 წელი

ფინანსური იჯარით გაცემული აქტივები ამორტიზირდება მათი მოსალოდნელი სასარგებლო ვარგისიანობისმიხედვით იმავე საფუძველზე, რაც საკუთრებაში არსებული აქტივებისა. ამასთან, როდესაც არ არსებობს გონივრული დარწმუნება,

რომ საკუთრება მიიღება საიჯარო ვადის ბოლოს, აქტივების ცვეთა ხდება საიჯარო ვადისა და მათი სასარგებლო ვარგისიანობის ნაკლებ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები ჩამოიწერებაგანკარგვისთანავე ან, როდესაც აქტივის უწყვეტი გამოყენების შედეგად მოსალოდნელი არ არის მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. ქონების, ობიექტისა და აღჭურვილობის ნივთის განკარგვის ან ჩამოწერის შედეგად წარმოქმნილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვების შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და შეტანილია მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში.

ქონების, ქარხნისა და აღჭურვილობის გაუფასურება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს მისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა დაადგინოს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურება. ამგვარი მინიშნების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის ანაზღაურებადი მოცულობის შეფასება ხდება გაუფასურების ზარალის მოცულობის დასადგენად (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი თანხის შეფასება, კომპანია აფასებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად თანხას, რომელსაც აქტივი ეკუთვნის.

როდესაც გამოყოფის გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი იდენტიფიცირებადია, კორპორატიული აქტივები ასევე გამოიყოფა ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე, ან სხვაგვარად ისინი გადაეცემა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ქვედანაყოფების უმცირეს ჯგუფს, რომელთათვისაც შესაძლებელია გონივრული და თანმიმდევრული განაწილების საფუძვლის დადგენა.

ანაზღაურებადი თანხა არის რეალური ღირებულებაზე უფრო მაღალი, ვიდრე გაყიდვის ხარჯები და გამოყენებული ღირებულება. გამოყენებული ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირება ხდება მათი ამჟამინდელი ღირებულების მიხედვით, გადახდამდე ფასდაკლების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და იმ აქტივის

სპეციფიკურ რისკებს, რომელთათვისაც მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასება არ შეცვლილა.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ოდენობამდე. გაუფასურების ზარალის ასახვა ხდება მოგება–ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაბამისი აქტივი გადაფასებული თანხით ირიცხება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

გაუფასურების ზარალის შეცვლის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული) იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებული შეფასებით, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატება საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დადგენილი იყო წინა წლის განმავლობაში აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის) გაუფასურების ზარალი არ იყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაბამისი აქტივი გადაფასებული თანხით ირიცხება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება განიხილება, როგორც გადაფასების ზრდა.

კომპანიის ქონების, ქარხნისა და აღჭურვილობის საბალანსო ღირებულებები განიხილება თითოეული საანგარიშო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი გაუფასურების შესახებ. თუ რაიმე ასეთი მითითება არსებობს, აქტივების ანაზღაურებადი თანხები ფასდება.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის ან მისი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებას. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ქონების, ობიექტისა და ტექნიკის ანაზღაურებადი თანხა მათი რეალური ღირებულების უფრო დიდია, ვიდრე გაყიდვის ხარჯები და გამოყენებული ღირებულება. გამოყენებული ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო მომავალი ფულადი სახსრების დისკონტირება ხდება მათი ამჟამინდელი ღირებულების მიხედვით, გადასახადისწინა ფასდაკლების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც

ასახავს ფულის დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და აქტივის სპეციფიკურ რისკებს. აქტივისთვის, რომელიც არ წარმოშობს ფულადი სახსრების შემოდინებას ძირითადად სხვა დამოუკიდებელი აქტივებისგან, ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც აქტივი ეკუთვნის.

თუ შეფასების ცვლილება მოხდა, რაც ანაზღაურებადი თანხის ზრდას იწვევს, გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება ხდება იმ მოცულობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ამორტიზაციის ან ამორტიზაციის გარეშე, გაუფასურების ზარალი რომ არ დამდგარიყო.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები, რომლებიც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო ვარგისიანობის ვადადა შეძენილია ცალკე, აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია ხდებასწორხაზოვან საფუძველზე მათი სავარაუდო სასარგებლო ვარგისიანობის ვადის განმავლობაში. სავარაუდო სასარგებლო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, სავარაუდო ცვლილებების იქნება ასევე აღრიცხული. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო ვარგისიანობის ვადით, რომლებიც ცალკე იქნა სეძენილი, აისახება იმ ღირებულებით, რომელიც ნაკლებია დაგროვილი გაუფასურების ზარალზე.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

ფინანსური იჯარით მეიჯარეებისაგან მიღებული თანხები აღიარებულია დებიტორული დავალიანებით კომპანიის იჯარებში კომპანიის წმინდა ინვესტიციის ოდენობით. ფინანსური იჯარის შემოსავალი გადანაწილებულია საანგარიშო პერიოდებზე, რათა აისახოს მუდმივი პერიოდული ანაზღაურება კომპანიის წმინდა ინვესტიციებზე იჯარებთან დაკავშირებით.

ქირავნობის შემოსავალი საოპერაციო ლიზინგიდან აღიარებულია პირდაპირ ხაზზე, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. პირველადი პირდაპირი ხარჯები, რომლებიც წარმოიქმნება საოპერაციო ლიზინგის მოლაპარაკებებისა და მოწყობისას, ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარებულია სტაბილური ხაზის საფუძველზე იჯარის ვადის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია აფასებს არის თუ არა ხელშეკრულება იჯარა, შეიცავს თუ არა მას ხელშეკრულების დასაწყისში. კომპანია აღიარებს სარგებლობის უფლებას და შესაბამის იჯარის ვალდებულებას ყველა იჯარის ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით, რომელშიც ის არის მოიჯარე, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (განსაზღვრულია როგორც იჯარა 12 თვიანი ან ნაკლები ვადით) და იჯარა დაბალი ღირებულების აქტივები (როგორიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე ზომის საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ ლიზინგისთვის, კომპანია აღიარებს იჯარის გადახდას, როგორც საოპერაციო ხარჯს პირდაპირი ხაზით, იჯარის ვადის განმავლობაში, თუ სხვა სისტემატური საფუძველი არ არის უფრო წარმომადგენლობითი იმ პერიოდისათვის, რომლის დროსაც იხარჯება იჯარით გაცემული აქტივებიდან. იჯარის ვალდებულება თავდაპირველად იზომება იჯარის გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისთვის, დისკონტირებული იჯარით გათვალისწინებული განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი არ შეიძლება ადვილად განისაზღვროს, კომპანია იყენებს მის დამატებით სესხის აღების განაკვეთს.

იჯარის ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე ხაზის სახით.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომში იზომება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რომელიც ასახავს სალიზინგო ვალდებულებაზე პროცენტს (ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით) და საბალანსო კომპანია ხელახლა ზომავს იჯარის ვალდებულებას (და ახდენს შესაბამის კორექტირებას გამოყენების უფლების აქტივთან), როდესაც:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებათა ცვლილება, რამაც შეიძლება შეცვალოს შესყიდვის ოფციონის განხორციელების შეფასება, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ხელახლა იზომება შესწორებული იჯარის გადახდის დისკონტირებით, გადახედული დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით.
- იჯარის ვადა შეიცვალა ან მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებათა ცვლილება, რამაც შეიძლება შეცვალოს შესყიდვის ოფციონის განხორციელების შეფასება, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ხელახლა იზომება

შესწორებული იჯარის გადახდის დისკონტირებით, გადახედული დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით.

- იჯარის გადასახადები იცვლება ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების ან გარანტირებული ნარჩენი ღირებულების სავარაუდო გადახდის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევებში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება შესწორებული ლიზინგის გადახდების დისკონტირებით უცვლელი დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით (თუ იჯარის გადახდები არ იცვლება გამოწვეულია მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, ამ შემთხვევაში გამოიყენება შესწორებული დისკონტის განაკვეთი).
- იჯარის ხელშეკრულება შეცვლილია და იჯარის მოდიფიკაცია არ არის აღრიცხული როგორც ცალკე იჯარა, ამ შემთხვევაში სალიზინგო ვალდებულება ხელახლა იზომება შეცვლილი იჯარის იჯარის ვადის საფუძველზე გადახედული ლიზინგის ანაზღაურების დისკონტირებით, გადახედული დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით მოდიფიკაციის თარიღი.
- სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები მოიცავს იჯარის შესაბამისი ვალდებულების საწყის გაზომვას, სალიზინგო გადახდებს, რომლებიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მის წინ, გამოკლებული ნებისმიერი იჯარის სტიმული და მიღებული პირდაპირი პირდაპირი ხარჯები. ისინი შემდგომში ფასდება თვითღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურების ზარალით.
- სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები გაუფასურდება იჯარის ვადის მოკლე პერიოდის განმავლობაში და ძირითადი აქტივის სასარგებლოდ. თუ იჯარა გადასცემს ძირითად აქტივს ან სარგებლობის უფლების ღირებულებას ასახავს იმას, რომ კომპანია ელოდება შესყიდვის ოფციონის განხორციელებას, გამოყენების უფლების შესაბამისი აქტივი ამორტიზირდება ძირითადი აქტივის სასარგებლო სიცოცხლის განმავლობაში. ამორტიზაცია იწყება იჯარის დაწყების თარიღით.
- გამოყენების უფლების მქონე აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე ხაზის სახით.
- კომპანია იყენებს ბასს 36-ს იმის დასადგენად, არის თუ არა გამოყენების უფლება აქტივი გაუფასურებული და აღრიცხავს გაუფასურების ნებისმიერ გამოვლენილ ზარალს, როგორც ეს აღწერილია „ძირითადი საშუალებებისა“ და პოლიტიკის პირობებში.

ინვენტარი. მარაგები აღირიცხება ნაკლებ ფასად და წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით. მარაგების ხარჯები განისაზღვრება „პირველი მიღებული–პირველი გაცემული“–ს პრინციპის მიხედით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების გაყიდვის სავარაუდო ფასს გამოკლებული დასრულების სავარაუდო ხარჯები და რეალიზაციისთვის საჭირო ხარჯები.

რეზერვი.რეზერვი არის ის, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის შედეგად აქვს ამჟამინდელი ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული).შესაძლებელია, რომ კომპანიას მოეთხოვოს ვალდებულების დაფარვა, ხოლო შეიძლება გაკეთდესვალდებულების ოდენობის საიმედო შეფასება.

რეზერვის სახით აღიარებული თანხა წარმოადგენს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო ანაზღაურების საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვას, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობის გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი იზომება ამ ფულადი სახსრების გასაზრდელად შეფასებული ფულადი ნაკადების გამოყენებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება (როდესაც ფულის დროული ღირებულების ეფექტი არის მატერიალური).

როდესაც ზოგიერთი ან ყველა ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც დებულების დაფარვისთვის არის საჭირო, მიიღება მესამე მხარისგან, ამგვარი მიღება აღიარებულია, როგორც აქტივი, თუ პრაქტიკულად დარწმუნებულია, რომ ანაზღაურებასმიიღებს და მისაღები თანხის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ ისინი აისახება ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, თუ ეკონომიკური სარგებლის გამომსახველი რესურსების გადინების ალბათობა ნაკლებად სავარაუდო არ არის. პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.

ფინანსური ინსტრუმენტები.ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარებულია, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო დებულებების ერთ–ერთი მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება რეალური ღირებულებით. გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გაცემას (გარდა ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებით მოგებისა და ზარალისა), ემატება ან გამოიქვითება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებიდან, საჭიროების მიხედვით თავდაპირველი აღიარების დროს. გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით შეძენასს ან ზარალს ამ შეძენის შედეგად, მაშინვე აღიარებულია მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი მთლიანობაში ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის მართვის ბიზნეს მოდელზე. კომპანია ამორტიზებული ღირებულებით ზომავს ფინანსურ აქტივებს, თუ დაცული იქნება ორივე შემდეგი პირობა:

- ფინანსური აქტივი ინახება ბიზნესის მოდელის ფარგლებში იმ მიზნით, რომ ჰქონდეს ფინანსური აქტივები, რათა სახელშეკრულებო ფულადი სახსრები შეგროვდეს, და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ თარიღებში წარმოშობს ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც წარმოადგენს ”მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადასახადს (SPPI)” გადასახდელი ძირითადი თანხის შესახებ. ეს შეფასება მოიხსენიება, როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

სესხის ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებს შემდეგ პირობებს, შემდგომ ში იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულყოფილი შემოსავლის (FVTOCI) საშუალებით:

- ფინანსური აქტივი ინახება ბიზნესის მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანი მიიღწევა როგორც საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეგროვებით, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ თარიღებში წარმოშობს ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომლებიც წარმოადგენენ მხოლოდ ძირითადი თანხის გადახდას და გადასახდელი ძირითადი თანხის პროცენტს.

სტანდარტულად, ყველა სხვა ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება შემდგომში რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის საშუალებით (FVTPL).

ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, კომპანიას ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას შეუძლია შეასრულოს შემდეგი შეუქცევადი არჩევა/დანიშვნა:

- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად აირჩიოს საკუთარი კაპიტალის ინვესტიციის სხვა სრულ შემოსავალში რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილებების წარდგენა, თუ გარკვეული კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია; და
- კომპანიას შეუძლია შეუქცევად განსაზღვროს სესხის ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზირებულ ღირებულებას ან FVTOCI კრიტერიუმებს, როგორც იზომება FVTPL– ზე, თუ ამით აღრიცხავს ან მნიშვნელოვნად ამცირებს ბუღალტრული აღრიცხვის შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური აქტივი ინახება სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების შეგროვების მიზნით და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს მოდელში - „ფლობა შესაგროვებლად“ (Held to Collect (H2C)).

ეფექტური პროცენტის მეთოდი. ეფექტური პროცენტის მეთოდია სესხის ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში.

შეძენილი ან წარმოშობილი კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივების გარდა სხვა ფინანსური აქტივებისთვის (მაგ. აქტივებისა, რომლებიც პირველადი აღიარებისას გაუფასურებულია კრედიტით), ეფექტური პროცენტია ის

განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ანაზღაურებს სავარაუდო ფულადი სახსრების მიღებას (ყველა გადასახადი და გადახდილი ან მიღებულის ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების ხარჯების და სხვა პრემიების ან ფასდაკლების განუყოფელ ნაწილს) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით, სესხის ინსტრუმენტის სავარაუდო ვარგისიანობის ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, სესხის ინსტრუმენტის მთლიანი საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარების შესახებ. შეძენილი ან წარმოშობილი კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის, კრედიტით მორგებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ჩათვლით, თავდაპირველი აღიარებისას სესხის ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების ფასდაკლებით.

ფინანსური აქტივის ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი იზომება თავდაპირველი აღიარებისას, გამოკლებულია ძირითადი დაფარვები, პლუს კუმულაციური ამორტიზაცია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, ამ თავდაპირველ თანხასა და ვადიან თანხას შორის ნებისმიერი სახის სხვაობა, კორექტირებული ნებისმიერი ზარალისთვის. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზირებული ღირებულება ნებისმიერი ზარალის ანაზღაურების შესწორებამდე.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება სესხის ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც შემდგომში იზომება ამორტიზირებული ღირებულებით და FVTOCI–ით. შეძენილი ან წარმოშობილი კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივების გარდა სხვა ფინანსური აქტივებისთვის პროცენტის შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში გაუფასურდა (იხილეთ ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შემდგომ გაუფასურდა,საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ფინანსური აქტივის ამორტიზირებული ღირებულების ეფექტური პროცენტის გამოყენებით. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში საკრედიტო რისკი კრედიტით გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებზე გაუმჯობესდა ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება გაუფასურებული, პროცენტის შემოსავალი აღიარებულია ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების ეფექტური პროცენტის გამოყენებით.

შეძენილი ან წარმოშობილი კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის კომპანია ცნობს საპროცენტო შემოსავალს თავდაპირველი აღიარებიდან ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე კრედიტით მორგებული ეფექტური პროცენტის გამოყენებით. გაანგარიშება არ უბრუნდება ბრუტოს საფუძველზე მაშინაც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება გაუფასურებული.

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს წვრილ ფულადი სახსრებს, ბანკებში ფულს, სატრანზიტო ფულს, დეპოზიტებსა და რეალიზებულ ფასიან ქაღალდებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა სამ თვეზე ნაკლებია.

ვაჭრობა და სხვა დავალიანებები. ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანება არის არა წარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახადებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ვაჭრობა და სხვა დავალიანებები იზომება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, ყოველგვარი გაუფასურების გამოკლებით. პროცენტის შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი არ არის მნიშვნელოვანი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია ცნობს ECL–ს ზარალის ანაზღაურებას შემდეგ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომლებიც არ იზომება FVTPL–ით:

- ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები;
- ვაჭრობა და სხვა დავალიანებები.

ECL–ების გამოთვლა ხდება ზარალის ანაზღაურების საშუალებით, რომელიც უტოლდება:

- 12-თვიანი ECL, ანუ ვარგისიანობის მთელი პერიოდის განმავლობაში ECL, რომელიც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის ნაგულისხმევი მოვლენების შედეგად, რაც შესაძლებელია საანგარიშო თარიღიდან 12 თვისგანმავლობაში (მოხსენიებულია, როგორც ეტაპი 1); ან

- სრული ვარგისიანობის ECL, ანუ ვარგისიანობის მთელიპერიოდის განმავლობაში ECL, რომელიც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის ვარგისიანობის განმავლობაში შესაძლო ყველა დეფოლტური მოვლენის შედეგად (მოხსენიებულია,როგორც: ეტაპი 2 და ეტაპი 3).

ფინანსური ინსტრუმენტისთვის საჭიროა ზარალის ანაზღაურება მთელი ვარგისიანობის ვადის განმავლობაში ECL, თუ ამ ფინანსურ ინსტრუმენტზე საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტისთვის ECL იზომება 12 თვის ECL-ის ტოლი ოდენობით.

ECL წარმოადგენს საკრედიტო ზარალის ამჟამინდელი ღირებულების სავარაუდო შეწონილ შეფასებას. ეს გამოითვლება, როგორც სხვაობის ამჟამინდელი მნიშვნელობა კომპანიის ხელშეკრულების ფულადი სახსრების მოძრაობას და ფულადი სახსრების ნაკადებს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია აპირებს მრავალი სამომავლო ეკონომიკური სცენარიდან გამომდინარე, დისკონტირებული აქტივის EIR- ზე.

<u>ფინანსური აქტივების შეცვლა და აღიარების გაუქმება.</u> ფინანსური აქტივის მოდიფიკაცია ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის ფულადი სახსრების მოძრაობის მარეგულირებელი სახელშეკრულებო პირობები გადაიდება ან სხვაგვარად შეიცვლება ფინანსური აქტივის თავდაპირველ აღიარებამდე და ვადიანობას შორის. ცვლილება გავლენას ახდენს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და/ან დროზე, დაუყოვნებლივ ან მომავალი თარიღისათვის.

<u>ECL–ს შემწეობის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.</u> ECL–სთვის ზარალის ანაზღაურება წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულების გამოქვითვა;

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია აუქმებს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც აქტივიდან ფულადი სახსრების ხელშეკრულების უფლებები იწურება, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად საკუთრების ყველა რისკს და სარგებელს სხვა მხარეს. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრების არსებითად ყველა რისკს და

სარგებელს და განაგრძობს ტრანსფერული აქტივის კონტროლს, კომპანია ცნობს მის შენარჩუნებულ პროცენტს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას მისი გადასახდელი თანხებისთვის. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრების არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე ადგენს უზრუნველყოფილი სესხის აღებას მიღებული თანხისთვის.

მთლიან ფინანსური აქტივის აღიარების გაუქმებისას, სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებას და მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების თანხასა და სხვა მთლიან შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ კუმულატიურმოგება-ზარალს შორის აღიარებულია მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში.

მთლიან ფინანსურ აქტივზე აღიარების გაუქმებისას (მაგ., როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის შესაძენად არჩევანის უფლებას), კომპანია გამოყოფს ფინანსური აქტივის წინა საბალანსო ღირებულებას იმ ნაწილს შორის, რომელიც განაგრძობს აღიარებას მუდმივი ჩართულობით, და იმ ნაწილს, რომელსაც იგი აღარ ცნობს გადაცემის თარიღზე ამ ნაწილების ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე. სხვაობა იმ ნაწილისთვის, რომელიც აღარ არის აღიარებული, და ნაწილისთვის მიღებული ანაზღაურების თანხას და მისთვის გამოყოფილ კუმულაციური მოგებისა და ზარალის სხვაობას შორის, რომელიც აღიარებულ იქნა სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარებულია მოგება–ზარალის ანგარიშში. კუმულაციური მოგება ან ზარალი, რომელიც აღიარებულ იქნა სხვა სრულ შემოსავალში, ნაწილდება ისე, რომ განაგრძობს აღიარებას და რჩებანაწილი, რომელიც აღარ აღიარდება ამ ნაწილების ფარდობითი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებები და კაპიტალის დოკუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები ფასდება შემდგომში "FVTPL" ან "ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით".

სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სხვა ფინანსური ვალდებულებები (მათ შორის სესხები და სავაჭრო და სხვა გადასახდელები) თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით. ამის შემდეგ ისინი

გამოითვლება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მათი რეალური ღირებულებით, გაღებული გარიგების ხარჯების შემცირებით. რეალური ღირებულება განისაზღვრება მსგავსი ინსტრუმენტისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი სხვაობა საწყისი აღიარების თანხასა და გამოსყიდვის თანხას შორის ნაჩვენებია მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში,როგორც პროცენტის ხარჯი სესხების პერიოდის განმავლობაში.

სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კომპანიას აქვს უპირობო უფლება გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშგებო თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის განმავლობაში.

ვაჭრობა და სხვა გადასახადები. სავაჭრო გადასახდელები ირიცხება მაშინ, როდესაც მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები. სავაჭრო გადასახდელები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ითვლება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

საფინანსო ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია აუქმებს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას, როდესაც და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები გათავისუფლდება, გაუქმდება ან იწურება. სხვაობა აღიარებული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის ნაჩვენებია მოგება–ზარალის ანგარიშში.

4. კრიტიკული საბუღალტრო გადაწყვეტილებებიდაშეფასების გაურკვევლობის ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომელიც აღწერილია მე-3 შენიშვნაში, მენეჯმენტი ვალდებულია მიიღოს გადაწყვეტილებები, გააკეთოს

შეფასებები და დაშვებები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების შესახებ, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ ჩანს. შეფასებები და მასთან დაკავშირებული დაშვებები ემყარება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად ითვლება. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები განიხილება მუდმივად. სააღრიცხვო შეფასებების გადასინჯვა ხდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასების გადახედვა მოხდება, თუ გადასინჯვა აისახება მხოლოდ ამ პერიოდზე, ან გადახედვისა და მომავალი პერიოდების პერიოდში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.
ქვემოთ მოცემულია კრიტიკული შეფასებები, გარდა შეფასებების შემცველი ნაწილებისა (იხ. ქვემოთ), რომელიც კომპანიის მენეჯმენტმა მიიღო კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში და რომელსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებზე.

გაუფასურების ზარალი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ ჩაატარა ანალიზი იმის დასადგენად, არსებობდა თუ არა რაიმე ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების გაუფასურების მაჩვენებლები (CGU), ასევე ჩაატარა სავალდებულო წლიური გაუფასურების ტესტირება ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობისთვის.

თითოეული CGU-ს ანაზღაურებადი ოდენობა განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლებით. ამ გაანგარიშებებში გამოყენებულია ფულადი სახსრების მოძრაობის პროგნოზები, რომლებიც დაფუძნებულია ფინანსურბიუჯეტზე და რომელსაც ხელმძღვანელობა ამტკიცებს 6 წლის განმავლობაში. ბიუჯეტის მომზადებისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს წარსულის მუშაობას, აგრეთვე მის პროგნოზს შესაბამისი CGU–ს სამომავლო განვითარებასა და შესრულებაზე, სინერგიის ეფექტების ჩათვლით. გამოყენებული ფასდაკლების პროცენტი არის კომპანიის კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება.

ამ ანალიზისა და ტესტირების შედეგად, კომპანიამ დაასკვნა, რომ გაუფასურების გადასახადი არ იყო საჭირო 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და შემდეგ დასრულებული წლისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, სავარაუდო ზარალის გასათვალისწინებლად, რაც გამოწვეულია მომხმარებლის მიერ შეუძლებელი გადახდების ან მომწოდებლების მიერ შეთანხმებული პროდუქციის ან მომსახურების მიწოდების შეუძლებლობით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას, მენეჯმენტი აფასებს მიმდინარე ეკონომიკურ პირობებს, მისაღები და წინასწარი გადახდების ნაშთებს, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, მომხმარებლისა და მიმწოდებლის კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკაში, ინდუსტრიაში ან კონკრეტულ მომხმარებელთა და მიმწოდებელ პირობებში ცვლილებების შეტანა შეიძლება მოითხოვდეს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირებას. დეტალები მოცემულია მე-14 შენიშვნაში.

5. შემოსავალი

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის საქმიანობის გაგრძელების შედეგად მიღებული წლის შემოსავლის ანალიზი:

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ადგილობრივი გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	42,340	40,435
შემოსავალი საექსპორტო გაყიდვებიდან	1,278	2,634
	43,618	**43,069**

6. გაყიდვების ღირებულება

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
მასალები	28,303	27,069
მუშაობა და ხელფასები	1,422	1,096
ცვეთა	631	886

	30,356	**29,051**

7. გაყიდვების, დისტრიბუციისადამარკეტინგისხარჯები

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ხელფასები	4,274	4,127
ინვენტარის მოძველება	1,972	1,961
მარკეტინგისა და სარეკლამო ხარჯები	1,779	1,425
ტრანსპორტირების ხარჯები	589	2,990
ცვეთის ხარჯი	360	1,339
შენახვის ხარჯები	217	916
სხვა	-	2,023
ხელფასები	38	3
	9,229	**14,784**

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ხელფასები	1,590	2,859
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	1,212	878
პროფესიონალური მომსახურეობა	641	728
შენახვა	537	502
გადასახადები, გარდა შემოსავლისა	101	-
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯები	77	302
ამორტიზაციის ხარჯი	74	115
საკანცელარიო და სხვა საოფისე ხარჯები	70	49
სხვა	409	404
	4,711	**5,837**

9. წმინდა ფინანსური ხარჯები

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ფინანსური ვალდებულებების პროცენტის ხარჯი, რომელიც იზომება ამორტიზებული ღირებულებით	3,481	2,980
	3,481	**2,980**

წინა - 2019 წლის საპროცენტო ხარჯები მოიცავს 207 ათასი ლარის საბანკო გადასახადს, რომელიც გამოიყო საპროცენტო ხარჯებისთვის, 2020 წლის ხარჯები გაწმენდილია ამგვარი ხარჯებიდან და წარმოადგენს წმინდა საპროცენტო ხარჯებს ფინანსურ ვალდებულებებზე, საბანკო გადასახადის გარეშე.

10. გაგრძელებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული საშემოსავლო გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა მიიღო და პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კორპორაციულ საგადასახადო კოდექსში ცვლილებების შეტანას, რომელიც ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვარს. კოდექსი გამოიყენება ქართული კომპანიებისთვის და არარეზიდენტი კომპანიების მუდმივი დაწესებულებებისთვის, გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა.

მოგების გადასახადის წინა რეჟიმი, რომლის თანახმადაც კომპანიები ექვემდებარებოდნენ გადასახადს ყოველწლიურად დასაბეგრ მოგებაზე, ახლა შეიცვალა სისტემით, სადაც გადასახადის გადახდა მხოლოდ კომპანიის მოგების განაწილების შემთხვევაში მოხდება.

ამ ცვლილებამ დაუყოვნებლივი გავლენა იქონია კომპანიების გადავადებულ გადასახადზე, რადგან იგი აუქმებს ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და მათ საგადასახადო ბაზებს შორის დროებით სხვაობებს. საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების გამო, გადავადებული საგადასახადო აქტივის ბალანსი, რომელიც მიეკუთვნება ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს, რომელიც წარმოიშვა წინა პერიოდებიდან, სრულად ჩამოიწერა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში 2016 წლის 31 დეკემბრის პერიოდისთვის.

2016 წლიდან საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება ერთ საგადასახადო ანგარიშზე, შემოსავლების სამსახურში. ანგარიშსწორება ხორციელდება წმინდა საფუძველზე. 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამატებული ღირებულების გადასახადის ვალდებულება,

გადასახდელი აქციზი და სხვა წინასწარ გადახდილი თანხა გროვდება საგადასახადო ვალდებულებებზე, ფინანსური ანგარიშგების წმინდა ანგარიშზე.

11. ქონება, ქარხანადატექნიკა

	მიწის ფლობის უპირობო უფლება	შენობები	მექანიზმები და ტექნიკა	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა საშუალებები	ტრანსპორტი	მიმდინარე მშენებლობადეინსტალ ირებული ტექნიკა	სულ
ბარჯი								
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	**1,573**	**4,604**	**12,107**	**275**	**17**	**3,067**	**190**	**21,833**
დამატებები	-	-	-	-	-	-	1,800	1,800
განკარგვები	-	-	(104)	(6)	-	-	-	(110)
ტრანსფერები	70	-	1,373	73	18	(802)	(1953)	(1,221)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	**1,643**	**4,604**	**13,376**	**342**	**35**	**2,265**	**37**	**22,302**
დამატებები	-	-	818	567	49	243	1,338	3,015
განკარგვები	-	-	(70)	(2)	-	(43)	-	(115)
ტრანსფერები	-	(291)	1	240	487	(722)	(461)	(746)
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	**1,643**	**4,313**	**14,125**	**1,147**	**571**	**1,743**	**914**	**24,456**
დაგროვილიამორტიზაცია								
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	**-**	**738**	**6,549**	**132**	**9**	**993**	**-**	**8,421**
აღმოფხვრა განკარგვისას	-	-	(104)	(6)	-	-	-	(110)
ცვეთის ხარჯი	-	174	1,613	63	6	212	-	2,068
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	**-**	**912**	**8,058**	**189**	**15**	**1,056**	**-**	**10,230**
აღმოფხვრა განკარგვისას	-	-	(71)	-	-	(43)	-	(114)
ცვეთის ხარჯი	-	85	1,763	75	166	251	-	2,340
აღმოფხვრა ROUA–ს ჩარანსფერზე	-	997	9,750	264	181	1,264	-	12,456
ბალანსი 2020წლის 31 დეკემბრისათვის								

ბარჯი

ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	1,643	3,692	5,318	153	20	1,208	37	12,071
დამატებები	1,643	3,316	4,375	883	390	479	914	12,000

ამორტიზაციის ხარჯები 631 ათასი ლარი დაერიცხა გაყიდული საქონლის ღირებულებას (2019: 886 ათასი ლარი) (შენიშვნა 6).

კომპანიის ყველა ქონება გირავდება, როგორც ერთგვარი დამცავი საშუალება ვითიბი ბანკის მიერ ნასესხები სახსრებისათვის (შენიშვნა 17).

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ დაადგინა გაუფასურების მაჩვენებლები და ჩაატარა გაუფასურების ტესტი. კომპანიამ მთლიანი ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობები განიხილა, როგორც ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული. ვინაიდან გამოყენებული ღირებულება აღემატება ქონების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, გაუფასურება არ დაფიქსირებულა.

ანაზღაურებადითანხისგაანგარიშებისასგამოყენებულიძირითადიდაშვებებია:

- 2021 წელს შემოსავლების სავარაუდო ზრდა 13% -ით და 2022 წლიდან 2025 წლამდე 0% -ით გაზრდა. გრძელვადიანი ზრდა 3%;
- COGS– ის ზრდა 15% –ით 2021 წელს და 0% –ით გაზრდა 2022 წლიდან 2025 წლამდე. გრძელვადიანი ზრდა 3% –ით;
- თანმიმდევრული საოპერაციო ხარჯები ყოველწლიურად;
- დისკონტის სახით გამოყენებულ იქნა კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება, 11.36%.

12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

	შენობები	ტრანსპორტი	სულ
ხარჯი			
2020 წლის 1 იანვარს	357	1,222	1,579
ახალი ხელშეკრულებები	-	251	251
2020 წლის 31 დეკემბერს	**357**	**1,473**	**1,830**
დაგროვილი ცვეთა			
2020 წლის 1 იანვარს	119	401	520
წლიური გადასახადი	119	122	241
2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	**238**	**523**	**761**
საბალანსოთანხა2020წლის 31 დეკემბერს	**238**	**821**	**1,059**
ხარჯი	**119**	**950**	**1,069**

მოგებასადაზარალშიაღიარებულითანხები

	2020
ამორტიზაციის ხარჯი სარგებლობის უფლების მქონე აქტივებზე, შენიშვნა 7, 8	241
პროცენტის ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	65
სულ	**306**

საიჯარო ვალდებულება

ვადის ანალიზი	31 დეკემბერი 2020 თანხებიფინანსური იჯარისსაფუძველზე	31 დეკემბერი 2019 თანხებიფინანსური იჯარისსაფუძველზე
წელი 1	275	560
წელი 2	116	357
წელი 3	47	42
მთლიანი საიჯარო ვალდებულება	**438**	**959**
ნაკლები: მიუღებელი პროცენტი	(38)	(38)
საიჯარო ვალდებულების საბალანსო თანხა 2020 წლის 31 დეკემბერს	**400**	**921**

2020 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 1 იანვარს საიჯარო ვალდებულებები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	275	560
არა–მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	125	361
სულ საიჯარო ვალდებულებები	**400**	**921**

კომპანიამ ბიზნესის წარმოების მიზნით იჯარით მიიღო უძრავი ქონება საშუალოდ 3 წლის განმავლობაში თავისი საწყობების ასაგებად და ასევე იჯარა ბანკის მანქანებიდან საშუალო 3 წლის ვადით. შენობა-ნაგებობების ფინანსური საიჯარო ვალდებულებებისთვის გამოყენებული იქნა 9,5% შეწონილი საშუალო სესხის აღების კოეფიციენტი, ხოლო ავტომობილების ფინანსური საიჯარო ვალდებულებების 7,5% შეწონილი საშუალო ნამატი სესხის საშუალო პროცენტი.

13. ინვენტარი

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
მზა პროდუქცია	2,474	1,914

ნედლეული	2,007	1,243
სხვა ინვენტარი	44	408
	4,525	**3,565**

წლის განმავლობაში ხარჯებად აღიარებული მარაგების ღირებულება ოპერაციების გაგრძელებისათვის შეადგენდა 28,303 ათას ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 27,069 ათასი ლარი) (შენიშვნა 6).

ნელა მოძრავი ინვენტარიზაცია წარმოადგენს 2020 წლის 31 დეკემბრის 589 ათას და 2990 ათას ლარს, შესაბამისად (შენიშვნა 7).
სხვა ინვენტარი წარმოადგენს სათადარიგო ნაწილებს და მასალებს, რომლებიც გამოიყენება წარმოების პროცესში.

14. ვაჭრობა და სხვა დავალიანებები

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	10,421	9,767
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადი საშუალებებისა და აღჭურვილობისგან	156	-
საეჭვო დებიტორული დავალიანების შემწეობა	(3,122)	(2,762)
წინასწარი გადახდა	1,570	959
	9,025	**7,964**

დებიტორული დავალიანების ანაზღაურების დასადგენად, კომპანია მიიჩნევს, რომ დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ხარისხის ნებისმიერი ცვლილება საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე იყო გაცემული კრედიტის დღიდან. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია შეზღუდულია იმის გამო, რომ მომხმარებელთა ბაზა დიდია და არ უკავშირდება ერთმანეთს.

მოძრაობა საეჭვო მოთხოვნების შემწეობაზე:

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ბალანსი წლის დასაწყისში	2,762	1,423
გაუფასურების ზარალი აღიარებულ დავალიანებებზე	360	1,339
	3,122	**2,762**

სავაჭრო დავალიანებების ასაკობრივი ანალიზი შემდეგია:

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
არ არის ვადა გადაცილებული	6,949	7,363
30 დღეზე ნაკლები	353	746
31-90 დღე	227	279
91-180 დღე	247	143
181-270 დღე	173	460
271-365 დღე	2,628	776
	10,577	**9,767**

15. ფულადი სახსრები და საბანკო ბალანსები

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
წვრილმანინაღდიფული	44	67
საბანკო ბალანსები	6,436	209
	6,480	**276**

16. სააქციო კაპიტალი

	ჩვეულებრივი აქციები	
	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
გამოცემულია 31 დეკემბერს, სრულადგადახდილია	55,000	16,277
ავტორიზებულიაქციები - ნომინალურიღირებულება	1 ლარი	1 ლარი

ყველა ჩვეულებრივი აქცია თანაბრად დგას კომპანიის ნარჩენი აქტივების გათვალისწინებით. ჩვეულებრივი აქციების მფლობელებს აქვთ დროდადრო გაცხადებული დივიდენდების მიღების უფლება და კომპანიის კრებებზე აქვთ თითო ხმის უფლება ერთ აქციაზე. ფინანსურ წელს მოხდა კაპიტალის გაზრდა უმსხვილესი აქციონერის მიერ ELSU Inc. LLL 38,723 ათასი ლარით.

17. სესხები

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
არაუზრუნველყოფილისესხები:		

- დაკავშირებული მხარეებისგან (i)	204	18,654
უზრუნველყოფილი სესხები:		
- საბანკო სესხები (ii)	30,702	25,217
	30,906	**43,871**
მიმდინარე	23,755	25,217
არა–მიმდინარე	7,151	18,654
	30,906	**43,871**

(i) თანხები, რომლებიც ანაზღაურდება კომპანიის დაკავშირებული მხარეებისთვის, შპს Highbury Food and Beverage-თვის წლიური 6% პროცენტი დარიცხულია გადასახდელი სესხის ნაშთებზე.

(ii) კომპანიის ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის იპოთეკით უზრუნველყოფის გარეშე დარჩენილი ბალანსი, რომლის საბალანსო ღირებულებაა 12 000 ათასილარი (იხ. შენიშვნა 11). საპროცენტო განაკვეთი საბანკო სესხებზე არის 7 – დან 7.5% წლიურად, ვადით არაუმეტეს 5 წელი.

2019-2020 წლის განმავლობაში კომპანია არღვევდა ფინანსურ და ნეგატიურ შეთანხმებებს, რომლებიც მოცემულია კომპანიასა და ვითიბი ბანკს შორის სასესხო ხელშეკრულებაში. წლის ბოლომდე კომპანიამ მიიღო ბანკისგან უარის წერილი, რომელიც ადასტურებს იმ ფაქტს, რომ გამსესხებელმა არ მოითხოვა სესხის დაჩქარებული დაფარვა და სესხის პირობები არ შეცვლილა. შედეგად, გრძელვადიანი ნაშთები არ გადანაწილდა მოკლევადიან პერიოდში.

ფინანსური საქმიანობის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებების მორიგება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ვალდებულებების ცვლილებები, რომლებიც წარმოიშობა ფინანსური საქმიანობით, მათ შორის, როგორც ფულადი, ისე უნაღდო ცვლილებები. ფინანსური საქმიანობის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებებია ის ფულადი სახსრები, რომელთათვისაც მოხდა ფულადი სახსრების მოძრაობა, ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები გადანაწილდება კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისში, როგორც ფულადი სახსრების მოძრაობა დაფინანსების საქმიანობიდან.

	1 იანვარი, 2020	ფინანსური სახსრების შემოდინება (i)	ფინანსების გადინება (ii)	სხვ აგადასახადები (iii)	უნაღდო კონვერტაცია, უცხოური ვალუტის ხარალი	31 დეკემბერი, 2020
სესხები	43,871	13,255	(32,557)	(1,782)	8,119	30,906
იჯარის ვალდებულება	921	-	(687)	95	71	400
	44,792	**13,255**	**(33,244)**	**(1,687)**	**8,190**	**31,306**

(i) სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრების დაფინანსება შეადგენს სესხებიდან და საიჯაროებიდან მიღებული თანხის ოდენობას;

(ii) ფულადი სახსრების გადინება წარმოადგენს ნაღდი ფულის ნაკადების ანგარიშგებაში სესხებისა და იჯარის დაფარვას.

(iii) სხვა ცვლილებებში შედის წმინდა პროცენტის დარიცხვა და გადახდები.

18. ვაჭრობა და სხვა გადასახადები

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
სავაჭრო გადასახადები	4,128	9,238
გადასახადები გადასახადებისთვის, გარდა შემოსავლისა	1,275	508
ხელფასის გაცემა	396	612
	5,799	**10,358**

გარკვეული საქონლის შიდა შესყიდვების საშუალო საკრედიტო პერიოდი 1-დან 3 თვემდეა.

კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს ყველა გადასახდელი თანხის გადახდა წინასწარ შეთანხმებულ საკრედიტო პირობებში.

კომპანიის გავლენა სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკზე, რომელიც დაკავშირებულია სავაჭრო და სხვა გადასახდელ თანხებთან, მოცემულია მე -19 შენიშვნაში

19. ფინანსური ინსტრუმენტები

19.1 კაპიტალის მართვა

კომპანია განაგებს თავის კაპიტალს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამშეძლოს გააგრძელოს საქმიანობა, ხოლო დაინტერესებულმხარეებს მაქსიმალურადდაუბრუნდეთ სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის მეშვეობით. კომპანიის საერთო სტრატეგია უცვლელი რჩება 2014 წლიდან.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა სესხისგან (ნასესხები, როგორც ეს აღნიშნულია მე –17 შენიშვნაში ნაშთისა და საბანკო ნაშთების კომპენსირებით) და კომპანიის კაპიტალისაგან (მოიცავს გაცემულ კაპიტალს, როგორც ეს აღწერილია მე –16 შენიშვნაში და დაგროვილ ზარალს). კომპანია არ ექვემდებარება რაიმე გარედან დაწესებული კაპიტალის მოთხოვნები.

19.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
საფინანსო აქტივები		
ფულადი სახსრები და საბანკო ბალანსები	6,480	276
ვაჭრობა და სხვა დავალიანებები	7,455	7,005
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	30,906	43,871
ვაჭრობა და სხვა გადასახადები	5,799	10,358
ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	400	921

19.3 საბაზრო რისკი

კომპანიის საქმიანობა ძირითადად უქმნის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ფინანსურ რისკებს (იხ. შენიშვნა 19.4 ქვემოთ) და საპროცენტო განაკვეთებს (იხ. შენიშვნა 19.5 ქვემოთ). კომპანია არ დებს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოური ვალუტის რისკისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკის ზემოქმედების სამართავად.

19.4 უცხოური ვალუტის რისკის მართვა

კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ოპერაციებს; შესაბამისად, წარმოიქმნება სავალუტო კურსის რყევები.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის უცხოური ვალუტით დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებია:

	ვალდებულებები		აქტივები	
	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
აშშ დოლარი	13,992	33,335	7,688	836
ევრო	14,275	12,076	126	22

კომპანია ძირითადად ექვემდებარება აშშ დოლარს და ევროს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის გაძლიერების /შესუსტების მიმართ, 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 20%-ით. ანალიზი გამოყენებულ იქნა ფულადი საგნების მიმართ შესაბამის ვალუტაში დენომინირებული საანგარიშო თარიღისთვის.

	დოლარის ზემოქმედება		ევროს ზემოქმედება	
	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
მოგება ან ზარალი	1,261	6,500	2,830	2,411

19.5 საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას აქვს შეზღუდული საპროცენტო განაკვეთის რისკი, ვინაიდან კომპანიის სუბიექტები სესხულობენ სახსრებს მხოლოდ ფიქსირებული პროცენტით.

19.6 საკრედიტო რისკების მართვა

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ მომხმარებელმა შეიძლება შეასრულოს ან არ დააკმაყოფილოს კომპანიის წინაშე აღებული ვალდებულებები დროულად, რაც იწვევს კომპანიის ფინანსურ ზარალს. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს მისი საოპერაციო საქმიანობიდან (პირველ რიგში, ვაჭრობის დებიტორული დავალიანება) და ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე, მათ შორის ანგარიშები ბანკებში და დაკავშირებულ მხარეებთან, სავალუტო ოპერაციები და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები.

საკრედიტო რისკი ფულადი სახსრებისა და ექვივალენტების მიმართ შეზღუდულია, რადგან კონტრაგენტები არიან პოზიტიური საკრედიტო შეფასების მქონე ბანკები.

კომპანია ზომავს ზარალის ანაზღაურებას ვაჭრობისა და სხვა მისაღები თანხებისთვის, მუდმივი ECL ტოლი თანხის ოდენობით. სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება მოვალის წინა შეუსრულებელი გამოცდილების გათვალისწინებით, მოვალის ვადის ანალიზით და დავალიანების საწინააღმდეგო საბანკო გარანტიებით. კომერციულ დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება დეფოლტის ალბათობის გამრავლებით ნაგულისხმევ ზარალსა და ნაგულისხმევ ზემოქმედებაზე. არასასურველი ნაშთების PD შეფასების დასადგენად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ წარმოებულ კვლევას. კომპანიამ შეაფასა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა არ აქვს. ვადაგადაცილებული ნაშთებისათვის საწარმომ გამოიყენა თავისი წარსული დაფარვის გამოცდილება მოვალეებთან.

კომპანიის 10 უმსხვილესი მომხმარებელი წარმოადგენს 49% და 63% დებიტორული დავალიანების მისაღები სავაჭრო ანგარიშებიდან2020წლის 31 დეკემბრის და2019წლის მდგომარეობით, შესაბამისად.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება. ფინანსური აქტივებისთვის მაქსიმალური ექსპოზიცია უდრის ამ აქტივების საბალანსო ღირებულებას ნებისმიერი ანაზღაურებას ან უზრუნველყოფას.

მაქსიმალური ექსპოზიცია

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	6,480	276
ვაჭრობა და სხვა დავალიანებები	7,455	7,005

19.7 ლიკვიდაციის რისკის მართვა

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დაფარვას მათი გადახდის აუცილებლობის გამო.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მოსალოდნელი ვადა მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისათვის. ცხრილი შედგენილია ფინანსური აქტივების არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ვადიანობის საფუძველზე, ამ აქტივებზე მიღებული პროცენტის ჩათვლით. არასაწარმოო ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაციის შეტანა აუცილებელია კომპანიის ლიკვიდურობის რისკის მენეჯმენტის გასაგებად, რადგან ლიკვიდურობის მართვა ხდება წმინდა აქტივებისა და ვალდებულებების საფუძველზე.

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი2020						
უპროცენტო	4,581	690	528	-	-	5,799
ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	297	15,942	8,871	13,906	-	39,016
	4,878	**16,632**	**9,399**	**13,906**	**-**	**44,815**
31 დეკემბერი2019						
უპროცენტო	9,844	514	-	-	-	10,358
ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	3,144	17,124	5,480	19,044	-	44,792
	12,988	**17,638**	**5,480**	**19,044**	**-**	**55,150**

19.8 რეალური ღირებულების ზომები

ამ შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია იმის შესახებ, თუ როგორ ადგენს კომპანია სხვადასხვა ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებებს.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ იზომება სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომელთათვისაც ხდება სამართლიანი ღირებულების

გამჟღავნება. რეალური ღირებულების იერარქიაში გაანალიზებული სამართლიანი ღირებულებები და რეალური ღირებულებით არშეფასებული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

	რეალური ღირებულების იერარქია **2020** წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით			
	დონე **1**	დონე **2**	დონე **3**	სულ
ფინანსური აქტივები				
ვაჭრობა და სხვა დავალიანებები	-	-	7,455	7,455
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	6,480	-	-	6,480
სულ	**6,480**	**-**	**7,455**	**13,935**
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	-	30,906	-	30,906
ვაჭრობა და სხვა გადასახადები	-	-	5,799	5,799
იჯარის ვალდებულება	-	400	-	400
სულ	**-**	**31,306**	**5,799**	**37,105**

	რეალური ღირებულების იერარქია **2020** წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით			
	დონე **1**	დონე **2**	დონე **3**	სულ
ფინანსური აქტივები				
ვაჭრობა და სხვა დავალიანებები	-	-	7,005	7,005
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	276	-	-	276
სულ	**276**	**-**	**7,005**	**7,281**
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	-	43,871	-	43,871
ვაჭრობა და სხვა გადასახადები	-	-	10,358	10,358
ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	-	921	-	921
სულ	**-**	**44,792**	**10,358**	**55,150**

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები, რომლებიცზემოთმოყვანილ მე –2 და მე –3 დონის კატეგორიებში შედის, განისაზღვრა ფასების დისკონტირებული ანალიზის საფუძველზე, ზოგადად მიღებული ფასების მოდელების შესაბამისად, რომელთა ყველაზე

მნიშვნელოვანი მონაცემებია ფასდაკლების დონე, რომელიცასახავს მხარეთა საკრედიტო რისკს.

20. დაკავშირებულ მხარეთა გარიგებები

დაკავშირებულ მხარეებში შედიან მფლობელები, შვილობილი კომპანიები და კომპანიასთან საერთო საკუთრებაში და კონტროლის ქვეშ მყოფი პირები და ძირითადი მენეჯმენტის წევრები.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ გარიგებები, რომლებიც შეიძლება არ დაუკავშიროონ მხარეებს, და არც დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები არ შეიძლება განხორციელდეს იმავე პირობებით, რაც დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ნაშთები შესაბამის მხარეებთან:

	31 დეკემბერი2020			
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს ქვეშ მყოფი პირები	სხვა	სულ
სესხები და სხვა გადასახადები	204	-	-	204
შემოსავალი	-	1,238	-	1,238
სავაჭრო საქონლის შესყიდვა	-	1,145	-	1,145
ვაჭრობა და სხვა დავალიანებები	79	438	-	517

	31 დეკემბერი, 2019			
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს ქვეშ მყოფი პირები	სხვა	სულ
სესხები	18,654	-	-	18,654
ვაჭრობა და სხვა გადასახადები	-	793	-	793
შემოსავალი	-	2,619	-	2,619
სავაჭრო საქონლის შესყიდვა	-	1,091	-	1,091
ვაჭრობა და სხვა დავალიანებები	-	1,070	-	1,070

ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის კომპენსაციამ, რომელიც მოკლევადიანი თანამშრომლის შეღავათებით არის წარმოდგენილი, 2020წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლისთვის შეადგინა შესაბამისად, 690 ათასიდა 1380 ათასილარი.

21. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

ვალდებულებები –კომპანიას 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით არ ჰქონდა რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

სამართალწარმოება- დროდადრო და ბიზნესის ჩვეულებრივ საქმიანობაში, კომპანიის წინააღმდეგ შეიძლება მიღებულ იქნას პრეტენზიები. საკუთარი შეფასებებისა და როგორც შიდა, ასევე საგარეო პროფესიული რჩევის საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი დებულებების გადაჭარბებით მოთხოვნებთან დაკავშირებით, რაიმე მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიიღება.

გადასახადები–საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ განსხვავებულ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები ექვემდებარება გადახედვას და გამოძიებას მრავალი მთავრობის ორგანოსმიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება დააწესონ მკაცრი ჯარიმები და პროცენტები. საგადასახადო წელი კვლავ რჩება საგადასახადო ორგანოების განსახილველად მომდევნო ოთხი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი შეიძლება უფრო დიდხანს დარჩეს ღია.
ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან ადეკვატურად უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების განმარტების საფუძველზე. ამასთან, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და თუ ხელისუფლებამ წარმატებით შეძლო საკუთარი ინტერპრეტაციების განხორციელება, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზემოქმედება შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი. 2017 წლის 21 თებერვალს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა კომპანიაზე გასცა ბრძანება # 4187 და ჩაატარა კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის საგადასახადო შემოწმება, რომელიც მოიცავს 2014 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდს. ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღი, ეს პერიოდები დახურულია მომავალი განხილვისთვის.

სამუშაო გარემო –კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა წარმოებს საქართველოში. საქართველო აჩვენებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ პროცენტს. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და მიეწერება იმ გამოწვევებს, რომლებსაც აწყდებიან საქართველოში მოქმედი კომპანიები.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ზომების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებზე. საერთაშორისო სახელმწიფო სუვერენულმა კრიზისმა, საფონდო ბირჟის არასტაბილურობამ და სხვა რისკებმა შეიძლება უარყოფითი გავლენა იქონიოს საქართველოს საფინანსო და კორპორაციულ სექტორებზე.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან კორონავირუსის ახალი დაავადება (COVID-19) სწრაფად გავრცელდა მთელ მსოფლიოში, რის შედეგადაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ პანდემიის სტატუსი გამოაცხადა 2020 წლის მარტში. მრავალ ქვეყანაში COVID-19- ის გავრცელებამ მრავალი კომპანიის მნიშვნელოვანი ოპერაციული შეფერხება გამოიწვია და მნიშვნელოვანიგავლენამოახდინა გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. ამ საერთო სიტუაციის მიუხედავად, კომპანია მუშაობს სურსათისა და სასმელების სექტორში, რომელიც ყველაზე ნაკლებად დაზარალდა Covid-19- ის გამო.2020 წლის მაისიდან ქვეყანამ გამოჯანმრთელების ძლიერი ნიშნები აჩვენა. მთავრობამ შეაჩერა საგანგებო მდგომარეობა და შეიმუშავა შეზღუდვების გაუქმების და "ეკონომიკის გახსნის" გეგმა ივლისამდე, თუმცა რადგან პანდემია საქართველოსა თუ მთელ მსოფლიოში არ დასრულებულა და მეორე ტალღა მოსალოდნელია, COVID-19– ის ეფექტის მნიშვნელობა კომპანიაზედიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის ხანგრძლივობაზე და პანდემიის გავლენაზე მსოფლიოს და საქართველოს ეკონომიკაზე.

კაპიტალის ხარჯვის ვალდებულებები. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული კაპიტალის ხარჯვის ვალდებულებები.

ზოგადი ინფორმაცია

სს "იბერიარეფრეშმენთს" ("კომპანია") არის სააქციო საზოგადოება, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით. კომპანია დაარსდა 2001 წლის

სექტემბერში და აქვს რეგისტრირებული ოფისი თბილისში, ორხევის რაიონი, 0109 თეთრიხევის ჰესში.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გაზიანი გამაგრილებელი სასმელების წარმოება და რეალიზაცია PepsiCo- სთან დადებული ფრენჩაიზის ხელშეკრულების საფუძველზე. გარდა ამისა, კომპანია მოქმედებს როგორც იმპორტიორი და დისტრიბუტორი, როგორც ექსპორტიორი PepsiCoInc.- ს რამდენიმე პროდუქციისა. კომპანია საქართველოში პროდუქციას ყიდის საკუთარი გზებით.

სს „იბერია რეფრეშმენთს“ აწარმოებს და ავრცელებს შემდეგ PepsiCo- ს და საკუთარ პროდუქტებს: პეპსი, შავი პეპსი,ჩავი პეპსი ლაიმით, მირინდა ფორთოხლის, მირინდა ვაშლის, მირინდა სეზონური, 7UP, აქვაფინა ლიმონი, ლიპტონის ცივი ჩაი, „ფრუქტოვი სად“, იბერიას ცივი ჩაი, იბერია ლიმონათი, ენერგეტიკული სასმელი მაქსპაუერი. საერთო ჯამში 110 საფონდოანგარიშის ერთეული.

წარმოების პროცესი ხორციელდება კომპანიის საკუთრებაში არსებულ ქარხანაში. წარმოების მოცულობა აკმაყოფილებს კომპანიის მიმდინარე გაყიდვების მოთხოვნილებებს და შესაძლებლობას, სულ მცირე, მომდევნო 2 წლის განმავლობაში.

2019 წელს და2020წლის 31 დეკემბრისბოლოსკომპანიასჰყავდა, შესაბამისად, 328 და 317 თანამშრომელი.

2020წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი აქციონერები ფლობდნენ კომპანიის აქციებს:

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
შპს ELSU Inc.	95.53%	84.90%
ალშაფარაჰმედ აბდულა ალი	4.47%	15.10%
სულ	**100.00%**	**100.00%**

კომპანიის 95.53% აქციონერი არის შპს ELSU Inc., მშობელი კომპანია, რომელიც თავის მხრივ კონტროლდება ინვესტორთა კონსორციუმის მიერ, რომელსაც სარქისიანების ოჯახი ხელმძღვანელობს, როგორც საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

ხედვა

კომპანიას აქვს ხედვა გახდეს უსწრაფესად მზარდი კონკურენტი ქართული არაალკოჰოლური სასმელების ბაზარზე, უფრო დიდი და ძლიერი ბიზნესის განვითარებით, რომ 2022 წლის ბოლოს ჰქონდეს თვითსამყოფი პროდუქცია, განაახლოს მომხმარებლები ღირებულების შექმნით, განსხვავებებით, შექმნას სიხარულის, ბედნიერებისა და ოპტიმიზმის მომენტები.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს:

- **ხარისხი**- მაღალი ხარისხის პროდუქციის მიწოდება და ბრენდის პორტფელისგაზრდა, რაც ჩვენი მომხმარებლების მოთხოვნილებებ სდააკმაყოფილებს;
- **სამომხმარებლო ღირებულება** - მაღალი დონის სერვისის მიწოდება ჩვენი მომხმარებლებისთვის, კომპანიის უმნიშვნელოვანესი ნაწილი მდგომარეობს კომპანიის ზრდის სტრატეგიაში;
- **ჩვენი ხალხი** - დაქირავება, ზრდა, განვითარება და შენარჩუნება ნიჭიერი თანამშრომლებისა, როგორც ჩვენი კომპანიის მომავალი ლიდერებისა;
- **თანამშრომლობა** - განუწყვეტლივ გავაუმჯობესოთ გუნდური მუშაობა და თანამშრომლობა ჩვენს ხალხში;
- **მოიქეცით,როგორც მეპატრონეები**- დაგეგმეთ, იმოქმედეთ, აიღეთ პასუხისმგებლობა და პასუხი აგეთ ჩვენი, როგორცმფლობელების ქმედებებისთვის.

განაწილების წერტილები

კომპანიას აქვს განაწილების პუნქტები საქართველოს 4 რეგიონში, აჭარაში, კახეთში, იმერეთსა და სამეგრელოში. თბილისში წარმოებული მზა საქონელი ტრანსპორტირდება რეგიონალურ საწყობებში და შემდეგ ნაწილდება მაღაზიებში.

ადგილობრივი დისტრიბუციის გარდა, კომპანია ახორციელებს მინის ექსპორტს და შეუძლია პროდუქტების გატანა სომხეთსა და აზერბაიჯანში.

წარმოების საშუალებები

კომპანია ინარჩუნებს პროდუქტის ხარისხს PepsiCo, Inc.–ს რეგლამენტის შესაბამისად, საქართველოსკ ანონმდებლობასთან ერთად. არსებობის თითქმის 20 წლის განმავლობაში, არასოდეს ყოფილა პრეტენზია პროდუქციის ხარისხთან დაკავშირებული პრობლემების შესახებ არც პეპსიკოსგან და არც საქართველოს მარეგულირებელი ორგანოების მხრიდან.

პროდუქციის მაღალი ხარისხის შენარჩუნება მიიღწევა შიდა პროფესიული რესურსების მუდმივი მეთვალყურეობით, საწარმოო ხაზებსა და პერსონალის ტრენინგებში მნიშვნელოვანი ინვესტიციებით. კომპანია რეგულარულად ახორციელებს საწარმოო ხაზების კაპიტალური რემონტს, რაც უზრუნველყოფს მანქანების უწყვეტ მუშაობას.

სს „იბერიარეფრეშმენთს“ ფლობს შემდეგ სერთიფიკატებს:

1. AIB 910/1000
2. AIB 920/1000
3. ISO 22000:2005
4. ISO 11001-1:2009
5. FSSC 22000
6. QAS PepsiCo აუდიტი 2018: 99.12%
7. გლობალური 3D ხარისხი Score: ქარხნის ხარისხი 2017 ლურჯი

შედეგები

კომპანიამ უზარმაზარი ძალისხმევა გამოიჩინა პეპსის ძირითადი ბიზნესის შესანარჩუნებლად 2020 წელს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ 2020 წელს კომპანიამ წარმატებით მოახერხა COVID 19 უარყოფითი ეფექტის უარყოფა, ხარჯების შემცირების ღონისძიებების განხორციელებით და კლიენტების პორტფელის გაფართოებით. კომპანიამ შეძლო გაყიდვების შენარჩუნება 1% ფარგლებში 43.6 მლნ ლარამდე.

კომპანიის გაყიდვების შემოსავლები ასევე სტაბილურად იზრდება:

	2020	2019	2018	2020 vs 2019	2019 vs 2018
ძირითადი ბიზნესი	43,618	43,069	37,730	1%	14%
შეფუთვა	-	-	-	n/a	n/a
სულ	**43,618**	**43,069**	**37,730**	**3%**	**14%**

კომპანიის წმინდა მოგებაზე დიდი გავლენა აქვს სავალუტო არასტაბილურობას, იმის გამო, რომ თითქმის ყველა საბანკო და აქციონერთა სესხი უცხოურ ვალუტაშია. თუმცა აქციონერთა სესხების დაფარვის შემდეგ მოხდა ვალუტის დენომინირებული ვალდებულებების მნიშვნელოვანი შემცირება, 13,992 ათას ლარამდე, 33,335 ათასი ლარიდან 2019 წელს. სავალუტო ეფექტის ნაწილი მოდის ნედლეულის შესყიდვაზე, რადგან მათი უმრავლესობა იმპორტირებულია. კომპანიას ჰქონდა ნეგატიური საბრუნავი კაპიტალი 6,989 ათასი ლარი, დაგროვილი ზარალი 58,885 ათასი ლარი და უარყოფითი წმინდა აქტივები 3,885 ათასი ლარი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და განმეორებითი ზარალი 2020, 2019 და 2018 წლებში 12,542 ათასი ლარი, 12,443 ათასი ლარი და შესაბამისად, 12 488 ათასი ლარი.

შპს ELSU Inc.– ს მიერ საანგარიშო წლის ბოლოს capitalat– ის 38,723 დოლარმა დაიწყო ყვავილობა შემდეგ, უმრავლესმა აქციონერმა 95% –მეთქი არ იყო Iberia Refreshments– ში, რითიც საჭირო იყო მენეჯმენტის მხარდაჭერა და ნდობა და მისი განხორციელება, მომგებიანი იყო და მდგრადობის აქტი.

საანგარიშო წლის ბოლოს კაპიტალის 38,723 ათასი ლარის შეყვანის შემდეგ შპს ELSU Inc., უმრავლესმა აქციონერმა მისი წილი 95.53%-მდე გაზარდა Iberia Refreshments-ში, რითაც უზრუნველყო კომპანიის მენეჯმენტის მხარდაჭერა და ნდობა და მისი ნაბიჯები შესრულების, მომგებიანობისა და მდგრადობის გასაუმჯობესებლად.

მსგავსი წლიური შესრულებით, COVID-19, რომელიც მთავარი ნეგატიური მამოძრავებელი ძალა იყო, რადგან მან უშუალოდ იმოქმედა მცირე სასმელების მუშაობაზე (მაღალი ზღვრული PET 0.25L) და პირიქით, მომხმარებელი ოჯახის ზომის პაკეტებისკენ მიიყვანა. მენეჯმენტმა ყველაფერი გააკეთა იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ძირითადი ანგარიშები და კიდევ უფრო გაზარდოს მომხმარებელთა პორტფელი. ფულადი დეფიციტის მიუხედავად, კომპანიამ მაინც ჩაატარა

კაპიტალური ინვესტიციები საწარმოო ობიექტებში, რათა გაზარდოს თავისი შესაძლებლობები და უზრუნველყოს საწარმოო ქარხნის შეუფერხებელი მუშაობა.

მენეჯმენტმა მნიშვნელოვანი ძალისხმევა მოახდინა Snacks– ის განაწილების კონტრაქტის უზრუნველსაყოფად, რომელიც ამოქმედდა 2021 წლის მარტში, რაც გამოიწვევს ბიზნესის გაორმაგებას მომდევნო წლებში.

კომპანიას მთელი წლის განმავლობაში სჭირდებოდა ფულადი სახსრების აქციები აქციონერებისგან გაყიდვების სწრაფი ზრდისა და არხის მიქსის ცვლილების მხარდასაჭერად, სადაც ორგანიზებული ვაჭრობა წინა წლებთან შედარებით უფრო მძლავრი ხდება. უამრავი ახალი ორგანიზებული სავაჭრო კლიენტის გაცნობა (კლიენტები, რომელთაც აქვთ მრავალი მაღაზია ერთი იურიდიული პირის ქვეშ) მოითხოვს უფრო და უფრო მეტ ინვესტიციას ვაჭრობაში, მაგ. ფასდაკლება და რეტრო ბონუსები. ხარჯების გარდა, ორგანიზებული ვაჭრობა მოითხოვს უფრო მეტ საკრედიტო პირობებს, ხოლო ტრადიციული სავაჭრო არხის კლიენტები ძირითადად ნაღდი ანგარიშსწორებით მუშაობენ. ამრიგად, ყოველივე ზემოთქმული კომპანიას მოუტანს გაყიდვების უფრო მაღალ დღეებს და კლიენტებისგან ფულის შეგროვებას უფრო მეტი დრო სჭირდება ვიდრე წინა წლებში.

ორგანიზებული სავაჭრო არხი ასევე მოითხოვს უფრო მეტ აქციებს მაღაზიების ზომის გამო, რომელსაც თავის მხრივ სჭირდება ნედლეულის და მზა პროდუქციის დიდი მარაგი კომპანიის შენობაში. ეს ასევე უარყოფითად აისახება საბრუნავი კაპიტალის თვალსაზრისით.

იმისათვის, რომ შემცირდეს ახალი გაზრდილი საკრედიტო პირობების ეფექტი ორგანიზებულ სავაჭრო კლიენტებთან, კომპანიამ განახორციელა მკაცრი საკრედიტო პოლიტიკა, რაც მას საშუალებას აძლევს გააკონტროლოს ფულადი სახსრების შეგროვება. კლიენტების გადახდის პირობების კონტროლის ოპტიმიზაციის მიზნით, ახალი პროგრამული უზრუნველყოფა მუშავდება 2021 წლის მარტიდან, რაც კომპანიას კიდევ ერთი ნაბიჯით მიუახლოვდება სრულ ERP– სთან, რაც ფაქტობრივად მნიშვნელოვნად გაზრდის გამჭვირვალობას და ასევე გააუმჯობესებს ბიზნეს პროცესებს.

რისკებიდაგაურკვევლობები

კომპანიის მთავარი რისკებია:

ლიკვიდურობის რისკი– სწრაფი ზრდა მოითხოვს მეტ ინვესტიციას სავაჭრო მარკეტინგსა და სავაჭრო ინფრასტრუქტურაში.

მენეჯმენტის ანალიზი (გაგრძელება)

მენეჯმენტი განუწყვეტლივ იწყებს, ახორციელებს და ახდენს პროდუქტიულობისა და ეფექტურობის პროცესებსა და პროცედურებს ციკლის ყველა ბიზნეს საქმიანობაში: წარმოება, გაყიდვები, დისტრიბუცია, ზოგადი მენეჯმენტი, საკრედიტო კონტროლი და ფულის მართვა.

შესაძლებლობების შეზღუდვა - FMCG (სწრაფად მოძრავი საყოფაცხოვრებო საქონელი) პროდუქტებზე მზარდი მოთხოვნილების გამო, აუცილებელია საწარმოო ხაზების განახლება პროდუქციის დეფიციტის თავიდან ასაცილებლად.

ყოველწლიურად კომპანია ინვესტიციას დებს CAPEX–ის წარმოებაში, საწარმოო ხაზების კაპიტალური რემონტის შესასრულებლად, რის შედეგადაც ხდება უფრო მაღალი სიმძლავრეების მიღება. კომპანიის შეფასებით, მომდევნო 2 წლის განმავლობაში მას სჭირდება ინვესტიცია ახალ საწარმოო ხაზებში, რათა შეინარჩუნოს შესაძლებლობები ბაზრის პოზიციის დონეზე და აქციონერები სრულად უჭერენ მხარს ამ მიდგომას. გადატვირთული სეზონის განმავლობაში შეიძლება წარმოიშვას დროებითი შეზღუდვა, რაც გამოსწორდება სომხეთში მისი დაკავშირებული მხარის თანამონაწილეობით, რომელსაც ტევადობის უფრო მაღალი რეზერვი აქვს.

2016 წლიდან აქციონერებმა მნიშვნელოვანი თანხა ჩადეს სესხების მეშვეობით, რომლებიც ძირითადად გამოიყენებოდა საბრუნავი კაპიტალისა და კაპიტალის ხარჯვის საჭიროებების დასაფინანსებლადე.ი. საწარმოო ხაზის, სავაჭრო ინფრასტრუქტურისა და მანქანების შესანარჩუნებლად. იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს კონკურენცია ქართულ ბაზარზე და გააფართოოს კომპანია, 2016 წლიდან კომპანიამ შეიძინა მნიშვნელოვანი რაოდენობის გამაგრილებლები, რომლებიც განთავსდა საქართველოს სხვადასხვა მაღაზიებში. 2020 წელს კომპანია გეგმავს გააგრძელოს მნიშვნელოვანი ინვესტიციები გამაგრილებელ დანადგარებსა და წარმოების შესაძლებლობებში, რათა ხელი შეუწყოს ბაზრის გაფართოებას.

სავალუტო რისკი - რადგან მზა პროდუქციის ნედლეულის უმეტესი ნაწილი იმპორტირებულია, ამი შედეგადაც უცხოური ვალუტის კურსი დიდ როლს ასრულებს გაყიდული საქონლის ღირებულების ჩამოყალიბებაში, ამიტომაცეს ტვირთად აწვება კომპანიის მომგებიანობას. გარდა ამისა, კომპანიას აქვს სესხები უცხოურ ვალუტაში, სესხები, ძირითადად აშშ დოლარსა და ევროში, რაც შემდგომ ზეწოლას უქმნის კომპანიის მომგებიანობას.

სს „იბერია რეფრეშმენთს“ გეგმავს ამ რისკთან გამკლავებას ახალი ფასების სტრატეგიით, მაგრამ ჩამორჩება უფრო ძლიერი კონკურენტის ფასების გამო. კომპანია ასევე რეგულარულად განაგრძობს მომარაგების ჯაჭვისა და შესყიდვების ეფექტურობის ძიებას.

შესაძლებლობების შეზღუდვა - FMCG (სწრაფი მოძრავი სამომხმარებლო საქონლის) პროდუქტების მზარდი მოთხოვნით, აუცილებელია საწარმოო ხაზების განახლება, პროდუქტის დეფიციტის თავიდან აცილების მიზნით ან მარაგების გარეშე.

ყოველწლიურად კომპანია ინვესტირებას ახდენს CAPEX წარმოებაში წარმოების ხაზების რემონტის მიზნით, რაც შემდგომში იწვევს უფრო მაღალ შესაძლებლობებს. კომპანიის შეფასებით, მომდევნო 2 წლის განმავლობაში მას დასჭირდება ინვესტიცია ახალ საწარმოო ხაზებში, რათა შეინარჩუნოს შესაძლებლობები ბაზრის პოზიციის დონეზე და აქციონერები სრულად დაუჭერენ მხარს ამ მიდგომას. მაღალი სეზონის დროს შეიძლება წარმოიშვას დროებითი შეზღუდვა, რომელიც დაფარული იქნება სომხეთში მისი მონაწილეთა ერთობლივი შეფუთვით, რომელსაც აქვს უფრო მაღალი რეზერვი შესაძლებლობებში.

2016 წლიდან აქციონერებმა ჩადეს მნიშვნელოვანი თანხა იმ სესხების საშუალებით, რომლებიც უპირველეს ყოვლისა გამოიყენეს საბრუნავი კაპიტალის და კაპიტალური ხარჯების საჭიროებების დასაფინანსებლად, მაგ. საწარმოო ხაზების მოვლა, სავაჭრო ინფრასტრუქტურა და მანქანები. იმისათვის, რომ დარჩეს კონკურენტუნარიანი ქართულ ბაზარზე და გააგრძელოს გაფართოება, კომპანიამ 2016 წლიდან შეიძინა გამაგრილებელი სასმელების მნიშვნელოვანი რაოდენობა, რომლებიც განთავსებული იყო საქართველოს სხვადასხვა მაღაზიებში. 2020 წელს კომპანია გეგმავს გააგრძელოს მნიშვნელოვანი ინვესტიციები ქულერებში და წარმოების შესაძლებლობებში, რათა ხელი შეუწყოს ბაზრის გაფართოებას.

სავალუტო რისკი - ვინაიდან მზა პროდუქციის ნედლეულის უმეტესი ნაწილი იმპორტირებულია, სავალუტო კურსი დიდ როლს ასრულებს გაყიდული საქონლის ღირებულების ფორმირებაში, შესაბამისად ქმნის ტვირთს კომპანიის მომგებიანობაზე.

ამას გარდა, კომპანიას აქვს უცხოურ ვალუტაში აღებული სესხები, რომლებიც არის დოლარში და ევროში, რაც დამატებით ზეწოლას ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე.

სს „იბერია რეფრეშმენთსი“ გეგმავს ამ რისკის მოგვარებას ფასების ახალი სტრატეგიებით, მაგრამ ჩამორჩენილობით, მისი ძლიერი კონკურენტის ფასების მიმდევრობის შედეგად. კომპანია ასევე რეგულარულად გააგრძელებს მომარაგების ჯაჭვისა და შესყიდვების ეფექტურობის ძიებას.

OT არხის წილის გაზრდა FMCG ბაზარზე - OT მომხმარებლები ითხოვენ მეტ ინვესტიციას ვაჭრობაში, ვიდრე ტრადიციული სავაჭრო მომხმარებლები. OT მომხმარებლებს აქვთ შესაძლებლობა მოითხოვონ უფრო მაღალი ფასდაკლება, რადგან მათ აქვთ მრავალი მაღაზია და იქ თქვენი პროდუქციის გაყიდვას ბევრად მეტი მოცულობა მოაქვს, ვიდრე TT–ში გაყიდვა. ამას გარდა, სანამ OT უფრო და უფრო მოსახერხებელი ხდება მომხმარებლებისთვის, TT– ს პოპულარობა თანდათან ეცემა, რის გამოც მცირე ზომის მაღაზიები ამ ცვლილებების მიმართ უფრო მოწყვლადები

ხდებიან. შემდგომში კომპანიის პროდუქციის TT– ში გაყიდვა უფრო და უფრო რთულდება.

რამდენადაც კომპანიის ზრდის გეგმაა OT გაყიდვების გაზრდა, მენეჯმენტმა მხარი დაუჭირა სტრატეგიას OT გაყიდვების არხების დაფინანსების გაზრდით. გარდა ამისა, კომპანია რეგულარულად ადევნებს თვალყურს ბაზრის ტენდენციებს OT–თვის, ისევე როგორც TT არხების მიწოდების და ლოგისტიკის ეფექტურობისათვის.

მომავლის პერსპექტივები

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აქციონერების და ძლიერი მშობელი კომპანიის სრული მხარდაჭერით, სს „იბერია რეფრეშმენთსი“ გააგრძელებს მუშაობას და ზრდას უახლოეს წლებში, ახალი პროდუქტების, სტრატეგიებისა და საწარმოო ობიექტების დანერგვით.

არააუდიტირებულიზომები **GAAP**–ის გარეშე

წინამდებარე დანართი „ა“ შეიცავს ინფორმაციას EBITDA და დაზუსტებული EBITDA შესახებ, როგორც ქვემოთ არის წარმოდგენილი. ეს დანართი არ წარმოადგენს აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების ნაწილს.

ჩვენი მოხსენებული ფინანსური შედეგები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, როგორც ეს აღწერილია აუდიტის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია გამომდინარეობდა ჩვენი მოხსენებული ფინანსური შედეგებიდან, მაგრამ ამას არ ითხოვს IFRS და განიხილება GAAP–ის არა -ფინანსური ზომებად.

დირექტორებს მიაჩნიათ, რომ EBITDA და რეგულირებული EBITDA დამატებით სასარგებლო ინფორმაციას აწვდიან აქციონერებს კომპანიის საქმიანობის შესახებ. ეს ზომები არ არის განსაზღვრული IFRS–ითდა, შესაბამისად, შეიძლება არ იყოს პირდაპირ შედარებული სხვა კომპანიების არა-GAAP ზომებთან. ეს ზომები არ არის გამიზნული, რომ შეცვალოს IFRSსტანდარტებისგამოთვლები. წარუდგენელი GAAP ფინანსური ზომები შესაბამისობაშია უახლოეს მოხსენებული ფინანსური ანგარიშგების ხაზთან, რომელიც არის მოგება საშემოსავლო გადასახადის წინაშე. ქვემოთ მოცემულია EBITDA და რეგულირებული EBITDA გაანგარიშება:

	2020, არააუდიტირებული	**2019, არააუდიტირებული**
ზარალი გადასახადამდე	(12,542)	(12,443)
პროცენტის ხარჯი	3,481	2,980
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	2,484	2,426
EBITDA	**(6,577)**	**(7,037)**
მიღებული სესხებიდან უცხოური ვალუტის კონვერტაციისზარალი	8,539	2,379*
უცხოური ვალუტის კონვერტირების მოგება სესხების გარეშე	589	2,990
დებიტორული დავალიანების დებულება	360	1,339
საგადასახადო ხარჯების რეგულირება	**2,911**	**(329)**

*სავალუტო გადაცვლის ზარალი 2019 წელს წინა წელს მოიცავს 148 ათასი ლარის რეალიზებულ ზარალს, რომელიც ამ შენიშვნის მიზნებისათვის ამოღებულია 2020 წლის ციფრებში. 2020 წლის სავალუტო ზარალი წარმოადგენს არარეალიზებულ ზარალს, რომელიც წარმოიქმნება აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასებიდან.

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N211085557
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	29.09.2021 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	ნუნუ კაკოჩაშვილი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ.თბილისი, ქეთევან წამებულის გამზირი #67- ის მიმდებარედ.
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	2 30 69 98; 591 70 99 72
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	18455287580021

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

საქართველო, ქ. თბილისი, 29 სექტემბერი 2021 წელი

მე, ნოტარიუსი ნუნუ კაკოჩაშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქეთევან წამებულის გამზირი №67-ის მიმდებარედ, ვადასტურებ მთარგმნელის ნინო ქოჩლაძის (დაბ. 07.08.1989 წ. მისამართი: ქ. თბილისი, მ. ზანდუკელის ქუჩა №11, ბ. 14, პირადი №01017035227) ხელმოწერის ნამდვილობას დოკუმენტის თარგმანზე. მთარგმნელმა წარმოადგინა ინგლისური ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი (დიპლომი MH № 000416, გაცემული 2014 წლის 31 ივლისს ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ). მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური სულ: ას სამოცდაცხრა (169) ლარი და ორმოცდათექვსმეტი (56) თეთრი; აქედან: ას ორმოცდაორი (142) ლარი თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507 დადგენილების „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ 31-ე მუხლისა, ორი (2) ლარი სანოტარო მოქმედების ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციის საფასური თანახმად ამავე დადგენილების 39-ე მუხლისა და დღგ: ოცდახუთი (25) ლარი და ორმოცდათექვსმეტი (56) თეთრი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა.

Tbilisi, Georgia, September 29, 2021

I, notary Nunu Kakochashvili, whose notary office is located at the address: adjacent to №67, Ketevan Tsamebuli Ave., Tbilisi, certify the authenticity of the signature of the translator Nino Kochladze (born on: 07.08.1989 in Tbilisi, residing at the address: 11, M. Zandukeli street, Tbilisi, personal №01017035227) on the translation of the document. The translator presented a document certifying her knowledge of English language (Diploma MH № 000416, issued on July 31, 2014 by Ivane Javakhishvili Tbilisi State University). Translator is warned concerning the responsibility for the accuracy of the translation and she guarantees the accurate translation.

Fee for implementation of notary actions is paid, in total: one hundred sixty-nine (169) GEL and fifty-six (56) tetri, from which: one hundred forty-two (142) GEL according to Article 31 of the Resolution N 507 of the Georgian Government of December 29, 2011 "On Approval of the Fee for Implementation of Notary Actions and the Fees Established for the Notary Chamber of Georgia, their Payment Procedure and Service Terms", two (2) GEL for registration of the notary action in the electronic register according to Article 39 of the same Resolution and VAT twenty-five (25) GEL and fifty-six (56) tetri according to Article 166 of the Tax Code of Georgia.

ნოტარიუსი:
Notary:

ნუნუ კაკოჩაშვილი
Nunu Kakochashvili