

შპს „ვიმ ბილ დან საქართველო“

2020 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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



შპს "KPMG Georgia"

ჯი ემ თი პლაზა

მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4

თბილისი, საქართველო 0105

ტელეფონი +995 322 93 57 13

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს "ვიმ ბილ დან საქართველოს" მესაკუთრეს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვიმ ბილ დან საქართველოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ასხნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი ანგარიშის "პირობითი მოსაზრების საფუძვლის" ნაწილში აღწერილი საკითხის შესაძლო გავლენისა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად 2020 წლის 6 აგვისტოს დავინიშნეთ, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავეცაწარით მატერიალური მარაგების დათვლას წლის დასაწყისში. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი რწმუნება, ალტერნატიული საშუალებებით, 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი მარაგების რაოდენობასთან დაკავშირებით. რადგან საწყისი მარაგები შედის ფინანსური საქმიანობის შედეგების და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ იყო თუ არა საჭირო კორექტირებები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღრიცხულ წლიურ მოგებასთან დაკავშირებით და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ წმინდა ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით.

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

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი მოსაზრება, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულ ფარგლებში გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

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

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

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

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

ვახტანგ კეჟერაძე

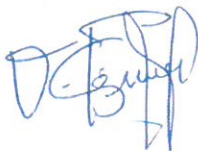
ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

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

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

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

ვახტანგ კუჭერაძე



შპს "KPMG Georgia"
თბილისი, საქართველო
2 დეკემბერი, 2021 წელი



შპს „ვიმ ბილ დან საქართველო“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

’000 ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	11,572	10,256
არამატერიალური აქტივები	6	590	831
აქტივები გამოყენების უფლებით		175	378
გრძელვადიანი აქტივები		12,337	11,465
მარაგები	7	6,547	5,564
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	40,811	13,415
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	9,257	3,279
მიმდინარე აქტივები		56,615	22,258
სულ აქტივები		68,952	33,723
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10(a)	95,556	41,583
დაგროვილი ზარალი		(132,965)	(114,962)
სულ კაპიტალი		(37,409)	(73,379)
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	-	208
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	208
სესხები	11	82,048	84,049
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	24,313	22,845
მიმდინარე ვალდებულებები		106,361	106,894
სულ ვალდებულებები		106,361	107,102
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		68,952	33,723

შპს „ვიმ ბილ დან საქართველო“
2020 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი	13	121,206	102,085
გაყიდვების თვითღირებულება	14	(102,590)	(83,272)
საერთო მოგება		18,616	18,813
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(5,353)	(5,660)
მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები	15	(12,227)	(12,626)
სხვა (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა		(981)	403
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		55	930
საპროცენტო შემოსავალი		415	71
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალები		(10,895)	(6,977)
საპროცენტო ხარჯები		(7,578)	(6,997)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(18,058)	(13,903)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(18,003)	(12,973)
მოგების გადასახადი		-	-
ზარალი და სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში		(18,003)	(12,973)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 2 დეკემბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

ნუნუ ფორჩხიძე
გენერალური დირექტორი

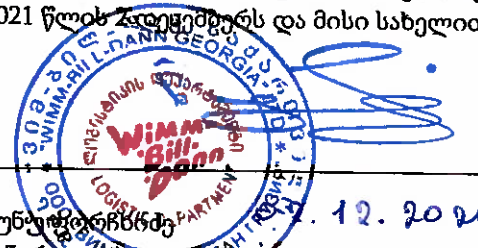
ოქსანა ჯიქურაული
კავკასიის ფინანსური კონტროლიორი

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

შპს „ვიმ ბილ დან საქართველო“
2020 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი	13	121,206	102,085
გაყიდვების თვითღირებულება	14	(102,590)	(83,272)
საერთო მოგება		18,616	18,813
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(5,353)	(5,660)
მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები	15	(12,227)	(12,626)
სხვა (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა		(981)	403
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		55	930
საპროცენტო შემოსავალი		415	71
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალები		(10,895)	(6,977)
საპროცენტო ხარჯები		(7,578)	(6,997)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(18,058)	(13,903)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(18,003)	(12,973)
მოგების გადასახადი		-	-
ზარალი და სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში		(18,003)	(12,973)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 12 იანვარს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:


ნუნუ ჯიქურაული
გენერალური მენეჯერი
12. 2021.


ოქსანა ჯიქურაული
კავკასიის ფინანსური კონტროლერი

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

შპს „ვიმ ბილ დან საქართველო“
2020 წლის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალები	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	41,583	(101,989)	(60,406)
სულ სრული ზარალი			
წლის ზარალი	-	(12,973)	(12,973)
სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(12,973)	(12,973)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	41,583	(114,962)	(73,379)
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	41,583	(114,962)	(73,379)
სულ სრული ზარალი			
წლის ზარალი	-	(18,003)	(18,003)
სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(18,003)	(18,003)
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრესთან			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	53,973	-	53,973
სულ ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრესთან	53,973	-	53,973
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	95,556	(132,965)	(37,409)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების.

შპს „ვიმ ბილ დან საქართველო“
2020 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნები	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
წლის ზარალი		(18,003)	(12,973)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვები	5, 6	2,261	2,188
გაუფასურების ზარალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე, წმინდა	8,16 (b)	4	295
ამონაგები გრძელვადიანი აქტივების გასვლაზე		(39)	(141)
მარაგების გაუფასურება		165	153
წმინდა ფინანსური ხარჯები		18,058	13,903
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		2,446	3,425
<i>ცვლილებები:</i>			
მარაგებში		(1,148)	(1,289)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(3,108)	(2,840)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(319)	6,779
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი ნაკადები პროცენტის გადახდამდე		(2,129)	6,075
გადახდილი პროცენტი	11	(19,769)	(3)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(21,898)	6,072
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები		39	365
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(3,134)	(4,663)
მიღებული პროცენტი		415	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,680)	(4,298)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
შემოსულობები კაპიტალში განხორციელებული შენატანებიდან		30,786	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობებიდან		30,786	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		6,208	1,774
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		3,279	1,743
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(230)	(238)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	9	9,257	3,279

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

შპს „ვიმ ბილ დან საქართველო“
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1 ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11	14 გაყიდვების თვითღირებულება	19
2 აღრიცხვის საფუძველი	11	15 მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები	19
3 სამუშაო და წარდგენის ვალუტა	12	16 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
4 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	12	17 სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	19
5 ძირითადი საშუალებები	14	18 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
6 არამატერიალური აქტივები	15	19 პირობითი ვალდებულებები	26
7 მარაგები	15	20 COVID-19-ის გავლენა	27
8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	21 შეფასების საფუძველი	27
9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	22 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	27
10 კაპიტალი და კაპიტალის მართვა	16	23 ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	43
11 სესხები	16	24 შემდგომი მოვლენები	43
12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17		
13 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	18		

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

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

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

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

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

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ისანი-სამგორის რაიონი, ფონიჭალა, თბილისი, საქართველო.

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

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 18-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფას“-ები) სრულ შესაბამისობაში.

(ბ) უწყვეტი ფუნქციონირება

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

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, კომპანიამ, 18,003 ათასი ლარის ოდენობით წმინდა ზარალი აღრიცხა (2019: 12,973 ათასი ლარი) და აღნიშნული თარიღისთვის, მიმდინარე ვალდებულებები 49,746 ათასი ლარით აჭარბებდა მიმდინარე აქტივებს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 84,636 ათასი ლარი). თუმცა, 11-ე შენიშვნაში წარმოდგენილის მიხედვით, მიმდინარე ვალდებულებები ძირითადად შედგება 82,048 ათასი ლარის ოდენობით დაკავშირებული მხარის სესხებისაგან (2019 წლის 31 დეკემბერი: 84,049 ათასი ლარი).

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე მოამზადა, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პირობებში. აღნიშნული მსჯელობის დროს, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა შემდეგი ფაქტები და გარემოებები: i. კომპანიის შემოსავალი სტაბილურად იზრდებოდა წლიდან წლამდე და იყო შესაბამისობაში ბიუჯეტთან; ii. მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ფინანსურ მხარდაჭერას მისი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან, რაც შეიძლება საჭირო გახდეს, უახლოეს მომავალში კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველსაყოფად; iii. 2020 და 2021 წლების განმავლობაში კომპანიამ მიიღო 30,786 ათასი ლარი და 86,223 ათასი ლარი, შესაბამისად, პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან კაპიტალის შენატანის სახით. აღნიშნული დაფინანსების არსებითი ნაწილი სესხების და კრედიტების სრულად დასაფარად იქნა გამოყენებული. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, დაკავშირებული მხარეების სესხები სრულად იქნა დაფარული (იხ. ასევე შენიშვნა 24).

ამასთანავე, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ პირდაპირი მშობელი კომპანია გააგრძელებს კომპანიისთვის მხარდაჭერის გაწევას მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად და საოპერაციო არსებობის გასაგრძელებლად. ისევე როგორც ნებისმიერი სხვა კომპანია, რომელიც იმედებს ჯგუფის სხვა საწარმოების ფინანსურ მხარდაჭერაზე ამყარებს, ხელმძღვანელობა აცნობიერებს, რომ ვერ იქნება დარწმუნებული იმაში, რომ აღნიშნული მხარდაჭერა გაგრძელდება, თუმცა, არ ყოფილა მიზეზი, რომ მათ სხვაგვარად ეფიქრათ. შესაბამისად, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ.

3. სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

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

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

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

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა ხორციელდება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ასევე ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 1(b) - აქციონერ ჯგუფზე დამოკიდებულება;
- შენიშვნა 2(b) - უწყვეტი ფუნქციონირება: არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვსი ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ; და
- შენიშვნა 6 და შენიშვნა 22 (a)(iii) – ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

(a) სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

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

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივებისა ან ვალდებულებებისთვის
- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რომლებიც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 17 - სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა.

5. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე და სხვა აღჭურვილობა	დაუსრულებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	1,110	3,469	1,136	1,492	140	7,347
შესყიდვები	-	312	102	134	4,115	4,663
გადაცემები	275	1,911	1,846	223	(4,255)	-
გასვლები	-	(37)	(22)	(8)	-	(67)
ცვეთის დარიცხვა	(63)	(1,346)	(245)	(86)	-	(1,740)
ელიმინირებული გასვლაზე	-	27	19	7	-	53
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	1,322	4,336	2,836	1,762	-	10,256
თვითღირებულება	1,640	7,015	3,740	3,774	-	16,169
დაგროვილი ცვეთა	(318)	(2,679)	(904)	(2,012)	-	(5,913)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	1,322	4,336	2,836	1,762	-	10,256
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	1,322	4,336	2,836	1,762	-	10,256
შესყიდვები	-	-	-	-	3,134	3,134
გადაცემები	354	1,496	990	235	(3,075)	-
გასვლები	-	(46)	(45)	(1)	-	(92)
ცვეთის დარიცხვა	(73)	(800)	(650)	(295)	-	(1,818)
ელიმინირებული გასვლაზე	-	46	45	1	-	92
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	1,603	5,032	3,176	1,702	59	11,572
თვითღირებულება	1,994	8,465	4,685	4,008	59	19,211
დაგროვილი ცვეთა	(391)	(3,433)	(1,509)	(2,306)	-	(7,639)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	1,603	5,032	3,176	1,702	59	11,572

ძირითადი საშუალებები მოიცავს სრულად გაცვეთილ ერთეულებს, რომლებიც ჯერ კიდევ გამოიყენება, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, თვითღირებულებით: 1,546 ათასი ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 1,023 ათასი ლარი)

2020 წელს, 1,248 ათასი ლარის ოდენობით ცვეთის ხარჯი (2019: 1,118 ათასი ლარი) იქნა დარიცხული გაყიდვების თვითღირებულებაზე, 286 ათასი ლარი (2019: 165 ათასი ლარი) მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯებზე, ხოლო 284 ათასი ლარი (2019: 457 ათასი ლარი) ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე.

2018 წლის 4 იანვრის სსიპ შემოსავლების სამსახურის N 007171 შეტყობინების საფუძველზე, კომპანიის კუთვნილი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების მთლიანი ნაშთები წარმოადგენს საგადასახადო გირავნობის/იპოთეკის უფლების ობიექტს (იხ. შენიშვნა 19 (ა)).

6. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	პროგრამული			
	უზრუნველყოფა	ლიცენზიები	სხვა	სულ
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	952	63	59	1,074
ამორტიზაციის დარიცხვა	(212)	(18)	(13)	(243)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	740	45	46	831
თვითღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	1,451	157	134	1,742
დაგროვილი ამორტიზაცია	(711)	(112)	(88)	(911)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	740	45	46	831
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	740	45	46	831
ამორტიზაციის დარიცხვა	(212)	(18)	(11)	(241)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	528	27	35	590
თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	1,451	157	134	1,742
დაგროვილი ამორტიზაცია	(923)	(130)	(99)	(1,152)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	528	27	35	590

2020 წელს, 241 ათასი ლარის ოდენობით ამორტიზაციის ხარჯი (2019: 243 ათასი ლარი) იქნა დარიცხული გაყიდვების თვითღირებულებაზე.

7. მარაგები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
იმპორტირებული პროდუქტები	3,074	2,407
ნედლეული და სახარჯი მასალა	2,778	2,530
სათადარიგო ნაწილები	516	430
თვითწარმოებული პროდუქტები	159	162
სხვა	20	35
სულ მარაგები	6,547	5,564

2020 წელს, კომპანიამ აღიარა მარაგების ჩამოწერა მის, 165 ათასი ლარის ოდენობით წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებაზე (2019: 153 ათასი ლარი), რომელიც იქნა შეტანილი გაყიდვების თვითღირებულებაში.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	15,796	13,534
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	(1,008)	(1,004)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	14,788	12,530
გადახდილი ავანსები	392	284
მოთხოვნები მშობელი კომპანიის მიმართ (შენიშვნა 10(a))	23,930	-
სხვა მოთხოვნები	1,701	601
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	40,811	13,415

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე, რომლებიც სავაჭრო მოთხოვნებს უკავშირდება განხილულია 17-ე შენიშვნაში.

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფულადი სახსრები ბანკში	9,185	3,263
ფულადი სახსრები სალაროში	72	16
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	9,257	3,279

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე, რომლებიც ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს უკავშირდება განხილულია 17-ე შენიშვნაში.

10. კაპიტალი და კაპიტალის მართვა

(a) საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის 23 აპრილს, პირდაპირმა მშობელმა კომპანიამ გამოსცა ბრძანება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 53,973 ათასი ლარით ზრდის თაობაზე (17,000 ათასი აშშ დოლარი). 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კაპიტალის შენატანის ნაწილი ჯერ არ იყო მიღებული და კომპანიამ აღრიცხა 23,187 ათასი ლარის ოდენობით გადაუხდელი საწესდებო კაპიტალი. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, სრულად გადახდილი საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 72,369 ათას ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 41,583 ათასი ლარი).

(b) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიულ საჭიროებებთან დაკავშირებული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად, და ასევე ბაზრის მონაწილეების ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგის გზით, და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით, აქციონერი ჯგუფისგან მიღებული სესხები და კრედიტებით და პირდაპირი მშობელი კომპანიის კაპიტალის შენატანებით ფინანსდება.

კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში წლის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა. კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

11. სესხები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი - მიმდინარე	82,048	84,049
	82,048	84,049

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2020	
				ნომინალური დირიგება	საბალანსო დირიგება
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი* რუბლი		10.10% 1% + რუსეთის ბანკის საკვანძო განაკვეთი	მოთხოვნამდე	5,423	5,423
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი რუბლი			მოთხოვნამდე	1,918	1,918
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი* აშშ დოლარი		10.50%	მოთხოვნამდე	74,707	74,707
				82,048	82,048

* 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, სესხები კლასიფიცირებული იყო როგორც მოთხოვნამდე და 2020 წლის 11 თებერვლით დათარიღებული დანართის მიხედვით, დაფარვის ვადა იქნა

გახანგრძლივებული 2020 წლის 31 დეკემბრამდე, რამაც არა-არსებითი მოდიფიკაცია გამოიწვია (ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითი გავლენის გარეშე).

’000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2019	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი	რუბლი	10.10%	მოთხოვნამდე	6,322	6,322
		1% + რუსეთის ბანკის საკვანძო			
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი	რუბლი	განაკვეთი	2020	2,215	2,215
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი	აშშ დოლარი	10.50%	მოთხოვნამდე	75,512	75,512
				84,049	84,049

(ბ) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან

’000 ლარი	2020	2019
ნაშთი 1 იანვარს	84,049	71,082
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა სხვა ცვლილებები	10,228	6,028
საპროცენტო ხარჯი	7,540	6,942
გადახდილი პროცენტი	(19,769)	(3)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები ნაშთი 31 დეკემბერს	(12,229)	6,939
	82,048	84,049

კომპანიის დაქვემდებარება სესხებთან დაკავშირებულ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე განხილულია 17-ე შენიშვნაში.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

’000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	-	208
	-	208
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	22,646	21,038
	22,646	21,038
დარიცხული დასაქმებულთა სარგებლის ხარჯები	1,190	1,502
საგადასახადო ვალდებულებები	130	59
საიჯარო ვალდებულება	276	206
მიღებული ავანსები	71	40
მიმდინარე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24,313	22,845
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24,313	23,053

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია 17-ე შენიშვნაში.

13. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

(a) შემოსავლის წყაროები

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

კომპანია აღიარებს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულ ამონაგებს დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც ის გადასცემს კონტროლს საქონელზე კლიენტს, იხილეთ შენიშვნა 22(f).

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

'000 ლარი	2020	2019
პასტერიზებული რძე	24,891	18,743
წვენები	20,234	19,846
ჩიფსები	20,191	15,296
მაწონი	15,397	12,604
არაჟანი	13,976	11,052
იოგურტი	8,074	7,100
ხაჭო	6,309	4,860
კრეკერები	3,938	5,319
კეფირი	2,521	2,471
პუდინგი	783	588
სხვა	4,892	4,206
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	121,206	102,085

(b) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის ჩაშლა

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში, ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ჩაშლილია ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრების და შემოსავლის აღიარების ძირითადი პროდუქტების ხაზების მიხედვით:

'000 ლარი	2020	2019
ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრები		
ადგილობრივი	120,053	101,040
უცხოური	1,153	1,045
	121,206	102,085

'000 ლარი	2020	2019
ძირითადი პროდუქტის ხაზები		
თვითწარმოებული პროდუქტების გაყიდვები	61,713	49,921
იმპორტირებული პროდუქტების გაყიდვები	59,493	52,164
	121,206	102,085

(c) სახელშეკრულებო ნაშთები

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

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	16,489	13,131
მიღებული ავანსები	(40)	(40)

40 ათასი ლარის ოდენობით თანხა პერიოდის დასაწყისში აღიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულებებში, 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის აღიარებულ იქნა როგორც შემოსავალი.

14. გაყიდვების თვითღირებულება

'000 ლარი	2020	2019
ნედლეული და გამოყენებული სახარჯი მასალა	96,232	77,470
დასაქმებულთა გასამრჯელოები და სარგებელი	2,308	2,018
ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვები	1,489	1,361
ენერგიისა და კომუნალური ხარჯები	1,131	1,057
რემონტი და ტექნიკური მხარდაჭერა	511	694
მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებაზე	165	153
სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები	754	519
	102,590	83,272

15. მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები

'000 ლარი	2020	2019
დასაქმებულთა გასამრჯელოები და სარგებელი	5,841	5,549
სარეკლამო და მარკეტინგის მომსახურება	5,057	4,370
შენახვის საფასური	311	84
ცვეთის დარიცხვა	286	164
რემონტი და ტექნიკური მხარდაჭერა	207	207
დაზღვევის ხარჯები	96	74
კომუნალური ხარჯები	90	74
სამივლინებო ხარჯები	49	237
საწვავის ხარჯები	-	590
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	945
სხვა	290	332
	12,227	12,626

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 ლარი	2020	2019
დასაქმებულთა გასამრჯელოები და სარგებელი	3,420	3,385
ცვეთა	486	457
საკანცელარიო და სხვა საოფისე მარაგები	262	173
სამივლინებო ხარჯები	255	216
უსაფრთხოების ხარჯები	127	109
პროფესიული მომსახურების საფასური	122	87
წარმომადგენლობითი ხარჯები	116	76
ბანკის საკომისიო	49	43
საიჯარო ხარჯები	26	20
რემონტისა და ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები	10	65
სხვა	480	1,029
	5,353	5,660

17. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(ა) სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

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

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

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

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 17 (b)(ii);
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 17 (b)(iii);
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 17 (b)(iv).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

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

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, ბაზრის პირობებში და კომპანიის საქმიანობებში განხორციელებული ცვლილებების ასახვის მიზნით. ტრენინგების და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია-მოვალეობები.

აქციონერი ჯგუფის აუდიტის კომიტეტი ზედამხედველობას უწევს თუ როგორ ახდენს ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკებთან და პროცედურებთან შესაბამისობის მონიტორინგს და განიხილავს რისკების მართვის სტრუქტურის ადეკვატურობას კომპანიის წინაშე არსებულ რისკებთან მიმართებაში.

(ii) საკრედიტო რისკი

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

გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში შემდეგნაირად:

'000 ლარი	2020	2019
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებზე	4	474

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

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2020	2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	40,419	13,131
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9,185	3,263
საკრედიტო რისკზე მთლიანი მაქსიმალური დაქვემდებარება	49,604	16,394

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს ფაქტორებს, რომლებმაც შეიძლება გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ ქვეყნის და ინდუსტრიის დეფოლტის რისკი, რომელშიც ოპერირებენ მომხმარებლები. კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 17% (2019 წელს: 10%) უკავშირდება სავაჭრო ოპერაციებს ერთ ადგილობრივ კლიენტთან. კომპანია აფასებს, რომ საკრედიტო რისკი, შემოსავლისა და მოთხოვნების მაღალი კონცენტრაციის შედეგად არ გაზრდილა. კომპანია კლიენტთან გარიგებებს აწარმოებდა მისი დაარსების თარიღიდან და საკრედიტო ზარალებს არ ჰქონიათ ადგილი. შემოსავლის კონცენტრაციის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნაში 13.

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

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

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

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

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობა საანგარიშგებო თარიღისთვის იყო შემდეგი:

31 დეკემბერი 2020 წელი '000 ლარი	საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო დირებულება	ზარალის რეზერვი	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული
მიმდინარე (არავადაგადაცილებული) და				
1-30 დღემდე ვადაგადაცილებული	0%	16,478	-	არა
31 - 90 დღემდე ვადაგადაცილება	15%	8	1	არა
91-180 დღემდე ვადაგადაცილება	47%	7	3	კი
181 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	1,004	1,004	კი
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბრისთვის		17,497	1,008	

31 დეკემბერი 2019 წელი '000 ლარი	საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის რეზერვი	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული
მიმდინარე (არავადგადაცილებული) და				
1-30 დღემდე ვადაგადაცილებული	0%	13,119	-	არა
31 - 90 დღემდე ვადაგადაცილება	20%	10	2	არა
91-180 დღემდე ვადაგადაცილება	50%	8	4	კი
181 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	998	998	კი
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბრისთვის		14,135	1,004	

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

'000 ლარი	2020	2019
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრისთვის	1,004	709
გაუფასურების აღდგენა წლის განმავლობაში	-	(179)
წლის განმავლობაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი	4	474
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბრისთვის	1,008	1,004

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება კორპორატიული კლიენტებისთვის

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანია ფლობდა ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს 9,185 ათასი ლარის ოდენობით (2019 წელს: 3,263 ათასი ლარი). ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფლობილია ქართულ ბანკებში გრძელვადიანი საკრედიტო რეიტინგებით "BB" დან "BB-" მდე, "Standard & Poor's" და "Fitch"-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიხედვით.

გაუფასურება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარებების მოკლე ვადიანობას. კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრ აგენტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით. 2020 წლის განმავლობაში კომპანიას არ უღიარებია გაუფასურების რეზერვი ფულად სახსრებთან და მათ ეკვივალენტებთან მიმართებაში.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით მოიცავს, შემდგომი დაგეგმვა იმის უზრუნველყოფას, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დროულად შესასრულებლად, როგორც ჩვეულებრივ, ისე - სტრესულ ვითარებაში, მიუღებელი ზარალების გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

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

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (იხილეთ ასევე შენიშვნა 9). ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრავე პროგნოზებს. 2020 და 2021 წლების განმავლობაში, კომპანიამ მიიღო 117,009 ათასი ლარი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან კაპიტალის შენატანის სახით. ამასთანავე, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ პირდაპირი მშობელი კომპანია გააგრძელებს კომპანიისთვის მხარდაჭერის გაწევას, თუ საჭირო იქნება მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, იხილეთ ასევე შენიშვნა 2(b).

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ წარმოდგენილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების, ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს.

31 დეკემბერი 2020

	საბალანსო			2 თვეზე	3-12	1 წელზე
'000 ლარი	ღირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	ნაკლები	თვემდე	მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი	82,048	82,048	82,048	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22,922	22,922	-	22,922	-	-
	104,970	104,970	82,048	22,922	-	-

31 დეკემბერი 2019

	საბალანსო			2 თვეზე	3-12	1 წელზე
'000 ლარი	ღირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	ნაკლები	თვემდე	მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი	84,049	84,194	81,834	-	2,360	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21,452	21,452	-	21,244	-	208
	105,501	105,646	81,834	21,244	2,360	208

არ არის მოსალოდნელი, რომ დაფარვის ვადების ანალიზში შესულ ფულად ნაკადებს ადგილი ექნებათ არსებითად ადრე, ან არსებითად განსხვავებული ოდენობებით.

(iv) საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

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

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება უცხოურ სავალუტო რისკზე საანგარიშგებო თარიღისთვის, იყო შემდეგი:

’000 ლარი	აშშ დოლარში	რუბლში	ევროში	აშშ დოლარში	რუბლში	ევროში
	დენომინირებული 2020	დენომინირებული 2020	დენომინირებული 2020	დენომინირებული 2019	დენომინირებული 2019	დენომინირებული 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	792	-	19	36	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	-	-	-	-	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები	(74,707)	(7,341)	-	(75,512)	(8,537)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(8,596)	(2,430)	(545)	(6,611)	(1,626)	(1,456)
წმინდა დაქვემდებარება	(82,511)	(9,771)	(526)	(82,087)	(10,163)	(1,456)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი	
	2020	2019	2020	2019
1 აშშ დოლარი	3.1097	2.8192	3.2766	2.8677
100 რუბლი	4.3109	4.3594	4.4031	4.6423
1 ევრო	3.5519	3.1553	4.0233	3.2095

მგრძნობელობის ანალიზი

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

’000 ლარი

31 დეკემბერი 2020

აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)
რუბლი (10%-იანი მოძრაობა)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)

31 დეკემბერი 2019

აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)
რუბლი (10%-იანი მოძრაობა)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)

მოგება ან ზარალი		
გამყარება	შესუსტება	
	8,251	(8,251)
	977	(977)
	53	(53)
	8,209	(8,209)
	1,016	(1,016)
	146	(146)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანიის პროცენტითი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის შემადგენლობა იყო შემდეგი:

’000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური ვალდებულებები	80,130	81,834
	80,130	81,834
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური ვალდებულებები	1,918	2,215
	1,918	2,215

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

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

ფულადი ნაკადების მგრძნობელობის ანალიზი ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

100 საბაზისო პუნქტიანი გონივრული შესაძლო ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში საანგარიშგებო თარიღისთვის გაზრდიდა/(შემცირებდა) კაპიტალს და მოგებას ან ზარალს ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ, უცხოური ვალუტის კურსები, უცვლელი დარჩება.

’000 ლარი	მოგება ან ზარალი და კაპიტალი	
	100 საბაზისო პუნქტით ზრდა	100 საბაზისო პუნქტით შემცირება
2020		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	192	(192)
2019		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	222	(222)

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

(ა) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

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

(b) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

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

'000 ლარი	2020	2019
ხელფასები და ბონუსები	2,298	1,492

(c) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	
	2020	2019	2020	2019
<i>საქონლისა და მომსახურების გაყიდვა</i>				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	68	-	601	637
<i>საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა</i>				
პირდაპირი მშობელი კომპანია	9,312	8,198	1,544	404
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	75,974	54,822	6,135	7,821
<i>მიღებული სესხები</i>				
პირდაპირი მშობელი კომპანია	-	-	1,893	1,996
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	-	73,972	65,687
<i>პროცენტი დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხებზე</i>				
პირდაპირი მშობელი კომპანია	111	157	26	220
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	7,429	6,785	6,434	16,147
<i>დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა</i>				
პირდაპირი მშობელი კომპანია	280	-	26	220
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	19,489	-	6,434	16,147
<i>საწესდებო კაპიტალის ზრდა</i>				
პირდაპირი მშობელი კომპანია	53,973	-	23,930	-

19. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსახილველად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია.

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

საქართველოს საგადასახადო ორგანომ ჩაატარა საგადასახადო შემოწმება 2014 წლის 1 იანვრიდან - 2017 წლის 1 სექტემბრამდე პერიოდისთვის და 2017 წლის 28 დეკემბერს გამოცემული საგადასახადო შემოწმების აქტის თანახმად, კომპანიას დაეკისრა 1.8 მილიონი ლარის ოდენობით გადასახადი (დამატებითი გადასახადი 1.2 მილიონი ლარი და ჯარიმა 0,6 მილიონი ლარი). კომპანიამ გაასაჩივრა აღნიშნული გადაწყვეტილება, რის შედეგადაც საქართველოს საგადასახადო ორგანომ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული დამატებითი ინფორმაციისა და დოკუმენტაციის საფუძველზე, საგადასახადო აუდიტის გუნდი ხელახლა შეაფასებს დამატებითი გადასახადის და ჯარიმის ოდენობებს. გადაანგარიშება არ ყოფილა დასრულებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. მესამე მხარის კომპანიის მიერ გაცემული სამართლებრივი დასკვნის საფუძველზე, რომელიც ხელმძღვანელობამ დაიქირავა საგადასახადო დავაში დასახმარებლად, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, რომ გადაანგარიშება მნიშვნელოვან გადასახადებს გამოიწვევს. შესაბამისად, ანარიცხი არ ყოფილა აღიარებული გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციებისთვის 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის.

20. COVID-19-ის გავლენა

COVID-19-ის პანდემიამ არსებითი გავლენა იქონია საქართველოზე 2020 წლის თებერვლის ბოლოდან. 2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა და საქართველოს მთავრობამ დაიწყო გარკვეული ზომების მიღება ვირუსის შესაჩერებლად - დაწესდა შეზღუდვები ტრანსპორტით გადაადგილებაზე, ბიზნეს საზოგადოებისთვის იქნა მიცემული მითითება თანამშრომლების დისტანციურ მუშაობის რეჟიმზე გადაყვანის შესახებ და ა.შ. სოციალური დისტანცირების გასაუმჯობესებლად, სკოლები, რესტორნები, კინოთეატრები და სპორტული ღონისძიებები 2020 წლის უმეტესი პერიოდის განმავლობაში იქნა შეჩერებული.

COVID 19 – ით გამოწვეულმა მობილობის შენელებამ არ იქონია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის გაყიდვებზე და მის საქმიანობაზე. 2021 წლის პირველ ნახევარში, საქართველოს მთავრობამ COVID-19 პანდემიის გამო დაწესებული ძირითადი შეზღუდვების ეტაპობრივი მოხსნა დაიწყო. ვაქცინების გავრცელება, რომლებიც COVID-19-ისგან მაღალი დონის იმუნიტეტს უზრუნველყოფს, იძლევა დადებით ხედვას ეკონომიკისა და ბიზნეს გარემოს პერსპექტივებზე, როგორც საქართველოში ასევე მთელ მსოფლიოში.

ხელმძღვანელობის მიმდინარე შეფასებით, კორონავირუსის პანდემიას და შედეგად მიღებულ გარემოებებს არ ექნებათ არსებითი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

21. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

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

(a) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

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

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის თვითღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სესხის ღირებულების კაპიტალიზაციის, აქტივის

დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შემენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ნაწილის სახით.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული მომსახურების ვადები აქვს, ისინი აღირიცხება როგორც ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულები (ძირითადი კომპონენტები).

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

(ii) შემდგომი დანახარჯები

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

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

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

(iii) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები, მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის, შემდეგია:

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

(iv) ცვეთა

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

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

მიწას, დაუსრულებელ მშენებლობას და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს ცვეთა არ ერიცხებათ.

(b) არამატერიალური აქტივები

(i) აღიარება და შეფასება

ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

(ii) ამორტიზაცია

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

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

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

ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი სასრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში, გადაიხედება სულ მცირე ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან

აქტივიდან მიღებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად ცვლილებით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში "ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯების" ფარგლებში, რაც შეესაბამება არამატერიალური აქტივების ფუნქციას.

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

(c) მარაგები

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

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

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

(d) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის მიერ აღრიცხული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის მესაკუთრის მიერ. ცვლილებები კომპანიის მიერ აღრიცხულ კაპიტალში ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

(e) დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს, მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე ნებისმიერი გამოცხადებული დივიდენდები წარმოდგენილია შენიშვნაში "საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები".

(f) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის გადასცემს მომხმარებელს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე.

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

შემდეგი ცხრილი მოიცავს ინფორმაციას კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათისა და ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით:

საქონლის სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის ფარგლებში
I. თვითწარმოებული პროდუქტები; და	I. მზა წარმოების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი არის თვითწარმოებული პროდუქტების, ძირითადად რძის პროდუქტების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი.	შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც კონტროლი საქონელზე გადაცემულია, ანუ როდესაც საქონლის კლიენტისთვის მიწოდება მოხდა. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც პროდუქტი კომპანიის საწყობიდან იგზავნება, ან როდესაც კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კონტროლის გადაცემის ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია. კომპანია შემოსავლად გარიგების ფასის ოდენობას აღიარებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულება არა-საინვოისო და საინვოისო ფასდაკლებების და შეღავათების, დღგ-ს და მოსალოდნელი შემოსავლების გამოკლებით.
II. იმპორტირებული პროდუქცია.	II. შემოსავალი გადასაყიდად ფლობილი პროდუქტების გაყიდვიდან მიიღება პეპსიკო ჯგუფიდან იმპორტირებული პროდუქციის გადაყიდვიდან. იმპორტირებული პროდუქტები ძირითადად მოიცავს წვენებს, წასახემსებლებს, სასმელებს და რძის პროდუქტებს. კომპანია იმპორტირებული პროდუქციის გაყიდვის ოპერაციებში პრინციპალის (და არა აგენტის) სახით მოქმედებს, რადგან კონტროლი იმპორტირებულ საქონელზე მოპოვებულია იმპორტირებული პროდუქციის მაღაზიებისთვის გადაცემამდე. ინვოისები როგორც წესი გადასახდელია 30-60 დღის განმავლობაში.	გამოცდილების საფუძველზე.

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

(გ) ანარიცხები

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

(h) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

(i) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც საპროცენტო ხარჯი მიჩნეულია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯად, რომელიც კვალიფიციურ აქტივზე უნდა იქნეს კაპიტალიზირებული.

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

(j) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

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

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

(k) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლის საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

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

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

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

გამოცხადებულ და გადახდილ დივიდენდებზე საგადასახადო ვალდებულების ურთიერთგაქვითვა ხელმისაწვდომია გადახდილ მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და ნებადართულ მოცულობაზე მეტ წარმომადგენლობით ხარჯებს. კომპანია ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრას ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებს გარეთ განიხილავს და მათ აღრიცხავს, როგორც მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადებს.

(ii) გადავადებული გადასახადი

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

(I) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღში.

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

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

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

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

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

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

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

იმ კაპიტალის ინვესტიციის თავდაპირველი აღიარებისას, რომელიც არ არის სავაჭროდ გამიზნული, კომპანიამ შეიძლება შეუქცევად აირჩიოს ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვა. ეს არჩევანი კეთდება კონკრეტული ინვესტიციების მიხედვით. ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ ავლნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიას შეუქცევადი არჩევანის უფლება აქვს, ფინანსური აქტივი, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასების კრიტერიუმებს, შეაფასოს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ამგვარი კლასიფიკაცია მთლიანად აღმოფხვრის, ამ მნიშვნელოვნად ამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამოებს, რომლებიც სხვაგვარად წარმოიშვებოდა.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს (შენიშვნა 8) და ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებს (შენიშვნა 9) და კლასიფიცირებულია ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიაში. ეს აქტივები შემდგომში შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზირებული ღირებულება შემცირებულია გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, საკურსო სხვაობით განპირობებული ამონაგები და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებს, რომელთა დაფარვის ვადა არის სამი თვე ან ნაკლები შემდგომი თარიღიდან. მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილების რისკი არა-არსებითია.

(iii) ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, რომელიც მოიცავს სესხებს დაკავშირებული მხარეებისგან და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, წარმოდგენილი შენიშვნებში 11 და 12, შესაბამისად, შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და უცხოური გაცვლითი კურსიდან ამონაგები და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია მის ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზირებული ღირებულებით აფასებს.

(iv) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები მოდიფიცირებულია, კომპანიამ უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა მოდიფიცირებული აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „არსებითი მოდიფიკაცია“), მაშინ

თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანია ახორციელებს მოცემული მოდიფიცირების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოდიფიცირებული ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევის გაკეთების დროს კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა კორექტირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, მაგალითად ბანკის მიერ განხორციელებული ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთში სებ-ს მიერ განხორციელებული საკვანძო განაკვეთების ცვლილების გამო, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის საშუალებას და კომპანიას აქვს საშუალება მიიღოს შეცვლილი განაკვეთი ან დაფაროს სესხი მისი ნომინალური ღირებულებით ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

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

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

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

(v) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მის სახელშეკრულებო ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები არის მოდიფიცირებული და მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად განსხვავდება, რა შემთხვევაშიც მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

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

(vi) ურთიერთგადაფარვა

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური აქტივების კატეგორიას განეკუთვნებიან, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომელთა კოტირება აქტიურ ბაზარზე არ ხდება. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც სამართლიან ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციის ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კლასებს: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 8.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს და საბანკო ნაშთებს თავდაპირველი დაფარვის ვადებით 3 თვე ან ნაკლები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 9.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

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

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

(m) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის:

– ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსური აქტივებზე;

კომპანია ზარალის რეზერვებს აფასებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო

ზარალის ტოლი ოდენობით.

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

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

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

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

- არ არის სავარაუდო, რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ესეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტია ვადაგადაცილებულია;.

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

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

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს გაუფასურდა თუ არა საკრედიტო რისკით ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“ როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა

ადგილი.

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

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

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. კომპანია აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს სააღსრულებლო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ მოვიდეს კომპანიის თანხების ამოღების პროცედურებთან შესაბამისობაში.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგების გარდა) განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

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

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

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

გაუფასურების ზარალი აღიარდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ

ანაზღაურებად ღირებულებას.

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

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს ცვლილებას ანაზღაურებადი ღირებულებას განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(n) იჯარები

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

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

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

(i) როგორც მოიჯარე

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

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

შემდგომ ხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი

საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

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

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

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს შემდეგს:

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

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

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

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

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

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

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები რომლებიც 2020 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

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

- *COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები (ფასს 16-ის კორექტირება).*
- *წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის კორექტირებები)*
- *საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის კორექტირებები).*
- *ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი;*
- *ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის კორექტირებები).*
- *კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირებები);*
- *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები).*
- *ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია (ფასს 10-ის და ბასს 28-ის კორექტირებები).*

24. შემდგომი მოვლენები

2020 წლის 22 მარტს, პირდაპირმა მშობელმა კომპანიამ გამოსცა ბრძანება საწესდებო კაპიტალის 69,862 ათასი ლარით ზრდის თაობაზე (20,963 ათასი აშშ დოლარი).

2021 წლის მარტში, კომპანიამ პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან - შპს "ვიმ ბილ დანისგან" მიიღო 86,223 ათასი ლარის ოდენობით კაპიტალის შენატანი, რომელიც გამოყენებულ იქნა დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების დაუფარავი ძირი თანხის და დარიცხული პროცენტის გადასახდელად. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღისათვის, იმავე დონის შვილობილი საწარმოსგან მიღებული არაუზრუნველყოფილი სესხები სრულად იქნა დაფარული.

მმართველობითი ანგარიშგება
შპს „ვიმ-ბილ-დან საქართველო“

2020 წელი

შინაარსი

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	3
კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები	4
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	4
კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა	4
კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	5
ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	6
კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის	6
დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	8

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

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

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

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

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

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

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

დასახული მიზნების მისაღწევად კომპანია ახორციელებს საქმიანობის შემდეგ სახეებს:

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

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

საქმიანობის დაწყების დღიდან, კომპანიის გაფართოების კვალდაკვალ იზრდება დასაქმებულთა რაოდენობაც. 2020 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობამ შეადგინა 389 ადამიანი.

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

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

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

რაც ეხება საქართველოში წარმოებული პროდუქციის ჩამონათვალს, იგი შემდეგნაირად გამოიყურება:

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

კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

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

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

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

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

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2020 წელს საფუძველი ჩაეყარა უმნიშვნელოვანეს მრავალწლიან პროექტს წარმოების კომპეტენციების განვითარებისა და მართვის კუთხით (DCMS-Dairy Competency Management System). მიუხედავად შექმნილი სიტუაციისა პროექტის დაგეგმილი ეტაპებიდან უკვე მოხდა რამდენიმე პროცესის ჩაშვება: მიკრობიოლოგიის სკოლა, ცვლის უფროსების სკოლა, სერვის ინჟინრების უმაღლესი სკოლა. ამ სკოლების ფარგლებში მიმდინარეობს ექსპერტების მომზადება და სასწავლო მასალების შედგენა-ადაპტაცია. სამუშაო ჯგუფებში ხდება სამუშაო პოზიციებისთვის საჭირო ცოდნისა და უნარების შეფასება/ სტანდარტიზაცია. ასევე დაიწყო სტანდარტული საოპერაციო პროცედურების (SOP) შედგენის პროცესი. ამ პროექტის მიზანია, განვითარებული კომპეტენციებით, ახალი ცოდნითა და უნარებით კომპანიამ შექმნას კონკურენტული სამუშაო ძალა

ქართულ შრომის ბაზარზე, რაც მისცემს შესაძლებლობას სწრაფად მოხდეს ადაპტაცია ცვლილებებთან.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი	121 206	102,085
მთლიანი მოგება (Gross profit)	18 616	18,813
წმინდა მოგება	(18 003)	(12,973)
მთლიანი მოგება (%) (Gross profit margin)	15%	18%

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

	სულ სახელფასო ფონდი	საშუალო დასაქმებული	სულ ბიუჯეტში გადახდილი თანხები
იანვარი	843 269	369	168 654
თებერვალი	866 169	378	174 560
მარტი	1 310 898	390	263 531
აპრილი	1 072 896	389	230 200
მაისი	1 052 080	390	213 091
ივნისი	957 403	392	193 120
ივლისი	947 659	391	189 531
აგვისტო	963 416	391	192 683
სექტემბერი	946 451	391	195 332
ოქტომბერი	1 000 005	392	200 001
ნოემბერი	1 026 222	400	208 588
დეკემბერი	1 006 661	398	202 933

რაც შეეხება არაფინანსურ მაჩვენებლებს, დიდი ყურადღება ექცევა გარემოს დაცვის საკითხებს, კომპანია ჩაბმულია ეკოლოგიურ პლანეტის გამოწვევებში. PepsiCo BUCCA-ს GOGREEN-ის გუნდმა

მნიშვნელოვანი წვლილი შეიტანა ოფისების „გამწვანებაში“, ნარჩენების შემცირებისა და უტილიზაციის თვალსაზრისით. პროგრამის ფარგლებში, სხვადასხვა ეკოლოგიური კამპანია შედგა: ეკოლოგიური ღონისძიება, მსოფლიო დასუფთავების დღე, გამოწვევა „უთხარი არა პლასტმასას“, გადამამუშავებელი ქარხნის ტური.

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

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

ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

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

კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის

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

ფინანსური რისკის ერთ-ერთ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს **საკრედიტო რისკი**, რაც რისკია იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. ფინანსური აქტივები, რომლებიც საკრედიტო რისკის მთავარ გამოწვევს ფაქტორებს წარმოადგენენ ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან. კომპანიას შემუშავებული აქვს პროცედურები იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მხოლოდ დადებითი საკრედიტო ისტორიის მქონე კონტრაგენტებს მიეწოდოს საქონელი. დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, ფული და ფულის ექვივალენტები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებისა მიღებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, რადგან ყოველთვის უნდა გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის და ვადაგადაცილებული ბალანსების ანალიზი, რის შესაბამისადაც აღრიცხულია ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი. გთხოვთ ასევე იხილოთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 17(b)(ii).

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

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

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

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

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

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის დონეზე ვალუტასთან დაკავშირებით და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

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

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

კომპანია ასევე ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც უპირატესად სესხებისგან შედგება. კომპანია საჭიროების შემთხვევაში დახმარებას იღებს მშობელი კომპანიისგან ფულადი რესურსის სახით.

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

კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვის ფორმალური სააღრიცხვო პოლიტიკა და პროცედურები, რამდენადაც მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის ბიზნესისთვის. ეს ასევე დაფუძნებულია იმ ფაქტზე, რომ კომპანიას სესხები მიღებული აქვს ჯგუფის წევრი სხვა კომპანიებისაგან.

სხვა რისკები - COVID-19

კოვიდ-19 პანდემიის გამოჩენამ 2020 წლის დასაწყისში და სწრაფმა გავრცელებამ მთელი მსოფლიოს ბიზნეს გარემოზე მოახდინა გავლენა, მათ შორის საქართველოზეც.

პოტენციური საფრთხის თავიდან ასარიდებლად საქართველოს მთავრობამ დააწესა გარკვეული შეზღუდვები, რაც ეხებოდა საზღვარზე ხალხის მოძრაობის აკრძალვას, ქვეყანაში შემოსვლის შეზღუდვებს უცხოელი ვიზიტორებისთვის. ასევე, მთავრობამ მოუწოდა ბიზნესს, რომ თუ შესაძლებლობა ჰქონდათ თანამშრომლები გადაეყვანათ დისტანციურ მუშაობაზე.

2020 წლის მარტში დამატებითი რეგულაციებიც ამოქმედდა, რომელიც მიზნად ისახავდა სოციალური დისტანციის უზრუნველყოფას. ამ მიზნით გადაწყდა სკოლების, უნივერსიტეტების, რესტორნების, კინოების, მუზეუმების და სპორტული დაწესებულებების დროებით დახურვა.

ზემოთ ხსენებული რეგულაციების გაუქმება დაიწყო ეტაპობრივად 2020 წლის მაისიდან, თუმცა კვლავაც შემოდებულ იქნა 2021 წელშიც გარკვეული პერიოდულობით.

2020 წლისგან განსხვავებით, 2021 წელში ვაქცინის ფართო ხელმისაწვდომობამ მნიშვნელოვნად შეარბილა პანდემიისგან მომავალი რისკები, თუმცა, კომპანია აკვირდება COVID-19-ის გავლენას კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე და გარკვეულ ზომებს გაატარებს გაუთვალისწინებელი მოვლენების შემთხვევაში. ფინანსური ანგარიშგების 17(b)(iv) შენიშვნაში მოცემული მგრძნობელობის ანალიზი ასახავს სავალუტო გაცვლითი კურსების გონივრულად შესაძლო ცვლილებების გავლენას კომპანიის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე, საანგარიშგებო თარიღისთვის. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ მიუხედავად პანდემიისა, 2020 და 2021 წლის განმავლობაში კომპანიას არც ერთი დღით არ შეუწყვიტავს წარმოებას და გაყიდვის პროცესი.

ხელმძღვანელობის მიმდინარე შეფასება არის, რომ კორონავირუსის პანდემიის გავლენას და შედეგად მიღებულ ფაქტორებს არ ექნებათ არსებითი გავლენა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე.

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

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

ნუნუ ფორჩხიძე

გენერალური დირექტორი

2 დეკემბერი 2021

ზემოთ ხსენებული რეგულაციების გაუქმება დაიწყო ეტაპობრივად 2020 წლის მაისიდან, თუმცა კვლავაც შემოღებულ იქნა 2021 წელშიც გარკვეული პერიოდულობით.

2020 წლისგან განსხვავებით, 2021 წელში ვაქცინის ფართო ხელმისაწვდომობამ მნიშვნელოვნად შეარბილა პანდემიისგან მომავალი რისკები, თუმცა, კომპანია აკვირდება COVID-19-ის გავლენას კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე და გარკვეულ ზომებს გაატარებს გაუთვალისწინებელი მოვლენების შემთხვევაში. ფინანსური ანგარიშგების 17(b)(iv) შენიშვნაში მოცემული მგრძნობელობის ანალიზი ასახავს სავალუტო გაცვლითი კურსების გონივრულად შესაძლო ცვლილებების გავლენას კომპანიის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე, საანგარიშგებო თარიღისთვის. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ მიუხედავად პანდემიისა, 2020 და 2021 წლის განმავლობაში კომპანიას არც ერთი დღით არ შეუწყვიტავს წარმოებას და გაყიდვის პროცესი.

ხელმძღვანელობის მიმდინარე შეფასება არის, რომ კორონავირუსის პანდემიის გავლენას და შედეგად მიღებულ ფაქტორებს არ ექნებათ არსებითი გავლენა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე.

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

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

ნუნუ ფორჩხიძე

გენერალური დირექტორი

02.12.2021.

2 დეკემბერი 2021

