

იბერკომპანი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძვლები	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	15
5. წინა წლების კორექტირებები	18
6. ძირითადი საშუალებები	19
7. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	20
8. საინვესტიციო ქონება	20
9. ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში	21
10. მარაგები	22
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	24
13. საწესდებო კაპიტალი	24
14. მიღებული სესხები	24
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
16. ამონაგები	25
17. რეალიზაციის თვითღირებულება	25
18. სხვა შემოსავალი, წმინდა	26
19. გაყიდვის დანახარჯები	26
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
21. პირობითი ვალდებულებები	27
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28
24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	29

მმართველობის ანგარიშგება	42
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს იბერკომპანის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს იბერკომპანის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში - 'ჯგუფი') თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების ნაწილის ისტორიული ღირებულებების შესახებ. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად შეადგენს 3,454,103 ლარს, 3,800,984 ლარს და 4,303,272 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებაში, აგრეთვე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულებები საინვესტიციო ქონების ნაწილის ისტორიული ღირებულებების შესახებ. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული საინვესტიციო ქონების ისტორიულ ღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად შეადგენს 21,738,324 ლარს, 22,465,024 ლარს და 21,957,959 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა საინვესტიციო ქონების ისტორიულ ღირებულებაში, აგრეთვე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების ოპერაციების ნაწილზე. აღნიშნულ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები მოცემული თარიღებისთვის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შესაბამისად შეადგენდა 520,120 ლარს და 2,489,594 ლარს. ასევე, ვერ მოვიპოვეთ მტკიცებულება 2020 წელს აღნიშნული საწარმოების წილების რეალიზაციის შედეგის სისწორეზე, რომლის მოცულობამაც სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 578,192 ლარი შეადგინა. ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ დავადგინეთ აღრიცხული იყო თუ არა ეს ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში წილობრივი მეთოდით, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 28-ით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოებში წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ მოგების/(ზარალის) წილში, აგრეთვე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებში.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაამჟღავნა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 40-ით (პუნქტი 79), რაც წარმოადგენს ფასს-ების მოთხოვნებიდან გადახვევას.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა საკითხი - შესადარისი ინფორმაცია

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ მე-5 შენიშვნაზე, რომელიც მიუთითებს, რომ 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია გადაანგარიშებულია. ჩვენ შევამოწმეთ მე-5 შენიშვნაში მოცემული კორექტირებები. შედეგად დავრწმუნდით, რომ წარმოდგენილი კორექტირებები შესაბამისია და სათანადოდ არის გამოყენებული. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან დაკავშირებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. როგორც აღწერილია ზემოთ - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, კომპანიის ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ნაწილის ისტორიულ ღირებულებაზე, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის ნაწილის ოპერაციებზე და საინვესტიციო ქონების რეალურ ღირებულებაზე. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების 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 განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და გინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვეგზავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოვავაქვს 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 ექვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა;
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

პირობითი მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ პირობით მოსაზრებას, რომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, 2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

13 დეკემბერი, 2021

იბერკომპანი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 გადაანგარიშებული*	1 იანვარი 2019 გადაანგარიშებული*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	13,664,662	11,980,410	10,556,661
აქტივის გამოყენების უფლება	8	2,390,876	2,965,383	-
საინვესტიციო კონცეპტები	9	27,990,040	28,443,264	21,596,340
არამატერიალური აქტივები		140,109	152,360	153,602
ინვესტიციები წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ მეკავშირე საწარმოებში	10	181,062	278,018	486,919
ინვესტიციები წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ ერთობლივ საწარმოებში	10	1,522,145	903,673	2,654,728
		45,888,894	44,723,108	35,448,250
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	11	2,456,133	2,222,001	2,406,628
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	5,438,351	4,040,039	1,368,331
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		291,106	-	-
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	13	1,838,173	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	986,319	1,292,601	826,730
		11,010,082	7,554,641	4,601,689
სულ აქტივები		56,898,976	52,277,749	40,049,939
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	2,050,479	2,865,722	2,478,000
გაუნაწილებელი მოგება		20,216,958	21,829,319	18,916,486
არამაკონტროლებელი წილი		264,700	23,034	-
სულ კაპიტალი		22,532,137	24,718,075	21,394,486
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	8	2,169,430	2,686,245	-
მიღებული სესხები	15	21,888,077	17,714,650	13,593,903
		24,057,507	20,400,895	13,593,903
მიმდინარე ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	62,703	103,727
საიჯარო ვალდებულებები	8	544,710	477,799	-
მიღებული სესხები	15	8,789,400	5,427,545	4,423,757
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	975,222	1,190,732	534,066
		10,309,332	7,158,779	5,061,550
სულ ვალდებულებები		34,366,839	27,559,674	18,655,453
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		56,898,976	52,277,749	40,049,939

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 1 იანვარს, გადაანგარიშებულია. დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 13 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი ----- ლევან დიასამიძე

ფინანსური დირექტორი ----- ირაკლი ნინუა

11-48 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

იბერკომპანი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

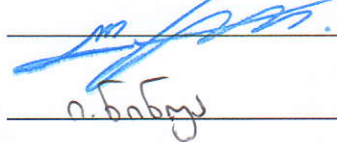
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 გადაანგარიშებული*	1 იანვარი 2019 გადაანგარიშებული*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	13,664,662	11,980,410	10,556,661
აქტივის გამოყენების უფლება	8	2,390,876	2,965,383	-
საინვესტიციო ქონება	9	27,990,040	28,443,264	21,596,340
არამატერიალური აქტივები		140,109	152,360	153,602
ინვესტიციები წილობრივი მეთოდით	10	181,062	278,018	486,919
აღრიცხულ მეკავშირე საწარმოებში				
ინვესტიციები წილობრივი მეთოდით	10	1,522,145	903,673	2,654,728
აღრიცხულ ერთობლივ საწარმოებში				
		45,888,894	44,723,108	35,448,250
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	11	2,456,133	2,222,001	2,406,628
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	5,438,351	4,040,039	1,368,331
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		291,106	-	-
ფინანსური ინსტიტუტებისგან	13	1,838,173	-	-
მისაღები თანხები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	986,319	1,292,601	826,730
		11,010,082	7,554,641	4,601,689
სულ აქტივები		56,898,976	52,277,749	40,049,939
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	2,050,479	2,865,722	2,478,000
გაუნაწილებელი მოგება		20,216,958	21,829,319	18,916,486
არამაკონტროლებელი წილი		264,700	23,034	-
სულ კაპიტალი		22,532,137	24,718,075	21,394,486
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	8	2,169,430	2,686,245	-
მიღებული სესხები	15	21,888,077	17,714,650	13,593,903
		24,057,507	20,400,895	13,593,903
მიმდინარე ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	62,703	103,727
საიჯარო ვალდებულებები	8	544,710	477,799	-
მიღებული სესხები	15	8,789,400	5,427,545	4,423,757
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	975,222	1,190,732	534,066
		10,309,332	7,158,779	5,061,550
სულ ვალდებულებები		34,366,839	27,559,674	18,655,453
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		56,898,976	52,277,749	40,049,939

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 1 იანვარს, გადაანგარიშებულია. დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

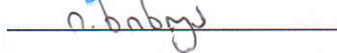
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 13 დეკემბერი შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ლევან დიასამიძე

ფინანსური დირექტორი



ირაკლი ნინუა

11-48 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

იბერკომპანი ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 გადაანგარიშებული*
ამონაგები	17	33,436,232	50,248,655
რეალიზაციის თვითღირებულება	18	(26,041,807)	(41,368,335)
საერთო მოგება		7,394,425	8,880,320
სხვა შემოსავალი, წმინდა	19	536,733	1,451,056
გაყიდვის დანახარჯები	20	(2,082,405)	(2,489,835)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(2,321,726)	(2,269,977)
საოპერაციო მოგება		3,527,027	5,571,564
საპროცენტო ხარჯი		(2,082,632)	(1,854,628)
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		(3,015,895)	(948,739)
ზარალის წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ მეკავშირე საწარმოში	9	(1,610)	1,602
ზარალის წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ ერთობლივ საწარმოში	9	(26,067)	87,714
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(1,599,177)	2,857,513
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(1,599,177)	2,857,513
საანგარიშგებო წლის მოგება/(ზარალი), რომელიც ეკუთვნის:			
მფლობელებს		(1,612,361)	2,912,833
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		13,184	(55,320)

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

იბერკომპანი ჯგუფი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2019	2,478,000	18,916,486	21,394,486	-	21,394,486
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	87,815	-	87,815	-	87,815
შვილობილის შეძენა	-	-	-	78,354	78,354
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება	299,907	-	299,907	-	299,907
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	2,912,833	2,912,833	(55,320)	2,857,513
31 დეკემბერი 2019	2,865,722	21,829,319	24,695,041	23,034	24,718,075
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,034,598)	-	(1,034,598)	-	(1,034,598)
ახალ კომპანიის წილის შემოსვლა	219,355	-	-	-	219,355
არამაკონტროლებელი წილის საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	228,482	228,482
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	(1,612,361)	(1,612,361)	13,184	(1,599,177)
31 დეკემბერი 2020	2,050,479	20,216,958	22,267,437	264,700	22,532,137

11-48 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

იბერკომპანი ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(1,599,177)	2,857,513
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,363,394	2,042,453
საპროცენტო ხარჯი	2,082,632	1,854,628
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	(30,525)	146,390
ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა მოგება	-	(1,488,679)
წმინდა მოგება ასოცირებული საწარმოს რეალიზაციიდან	(578,192)	(580,880)
ინვესტიციიდან გამოტანილი აქტივის გაუფასურება	-	381,285
მოგების წილი წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციებში	27,677	(89,316)
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი	3,015,895	948,739
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებამდე	5,281,704	6,072,133
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
მარაგები	(241,916)	180,348
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(361,380)	(2,098,593)
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	(1,838,173)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(290,743)	(66,782)
საგადასახადო ვალდებულებები	(353,809)	(74,789)
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	2,195,683	4,012,317
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილის შესყიდვა, წმინდა ფულის გასვლა	-	(1,190,917)
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(2,734,362)	(3,147,998)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	26,497	2,863,192
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა	(255,619)	(139,114)
ერთობლივ საწარმოში წილის რეალიზაცია	-	1,620,631
ინვესტიციების ზრდა მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	(850,058)	(4,350)
არამაკონტროლებელი წილი	228,482	-
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოდინება/(გადინება) საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,585,060)	1,444
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
შემოდინება მიღებული სესხებიდან	26,497,212	27,556,028
მიღებული სესხების დაფარვა	(22,693,204)	(29,600,967)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა	(470,388)	(1,612,336)
სესხებზე გადახდილი პროცენტები	(1,041,274)	(379,473)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი	(270,687)	(303,421)
მიღებული გრანტები	-	626,358
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	(1,034,598)	87,815
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოდინება/(გადინება) ფინანსური საქმიანობიდან	987,061	(3,625,996)
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფული და ფულის ეკვივალენტებში	(402,316)	387,675
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,292,601	826,730
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის ეკვივალენტებში	96,034	78,196
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	986,319	1,292,601

11-48 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

იბერკომპანი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს იბერკომპანისა (შემდგომში - „მშობელი კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიებისთვის (შემდგომში ერთობლივად - „ჯგუფი“) 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

მშობელი კომპანია დაარსდა 2000 წლის 6 აპრილს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საიდენტიფიკაციო კოდით - 231963818.

მშობელი კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საწვავით ვაჭრობა და სავაჭრო ობიექტების გაქირავება. მშობელი კომპანია საწვავის რეალიზაციას ახორციელებს მთელი ქვეყნის მასშტაბით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის 100%-იანი წილის მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი - გოჩა ენუქიძე. ჯგუფს მართავს 100%-იანი წილის მმართველი ლევან დიასამიძე, რომელიც პასუხისმგებელია ჯგუფის ყოველდღიურ საქმიანობაზე.

მშობელი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაკონსოლიდირებულია შემდეგი შვილობილი კომპანიები და წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში:

დასახელება	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	ინვესტიცია	საოპერაციო
შპს იბერპესი	100%	100%	შვილობილი	ჰესის მშენებლობა
შპს იბერვანი	100%	100%	შვილობილი	სასტუმრო
შპს ჰოუმმარტი	100%	100%	შვილობილი	კომერციული ფართების იჯარით გაცემა
შპს საბურთალოს ბაზარი 2012	60%	60%	შვილობილი	კომერციული ფართების იჯარით გაცემა
შპს გალაქსი ინვესტი	100%	100%	შვილობილი	კომერციული ფართების იჯარით გაცემა
შპს მარნეული ალმონდს	90%	100%	შვილობილი	სოფლის მეურნეობა
შპს კერა დეველოპმენტი	50%	50%	ერთობლივი საწარმო	სამშენებლო ბიზნესი
შპს არქი რივერსაიდი	50%	50%	ერთობლივი საწარმო	სამშენებლო ბიზნესი
შპს საწვავის ტრანსკავკასიური კომპანია	0%	50%	ერთობლივი საწარმო	საწვავის ტრანსპორტირება
შპს რივერსაიდ დილომი	0%	50%	ერთობლივი საწარმო	სამშენებლო ბიზნესი
შპს კასლეთი 1	22.5%	0%	ერთობლივი საწარმო	ჰესის მშენებლობა
შპს ვიემ მაშინერი	0%	50%	ერთობლივი საწარმო	სამშენებლო ბიზნესი
შპს ომეგა გაზი	35%	35%	ერთობლივი საწარმო	საწვავით ვაჭრობა
შპს დელტა გაზი	10%	10%	ერთობლივი საწარმო	საწვავით ვაჭრობა
შპს ფოთპეტროლი	40%	40%	მეკავშირე საწარმო	საწვავით ვაჭრობა
შპს შატრო ველი	20%	20%	მეკავშირე საწარმო	ღვინის წარმოება

ზემოთ მოცემული ყველა კომპანიის რეგისტრაციისა და საქმიანობის ადგილია საქართველო.

მშობელი კომპანიის მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი N37, სართული 3, ბლოკი B.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ჯგუფი თავის ბუღალტრულ ჩანაწერებს აწარმოებს და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად (24-ე შენიშვნა).

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასება. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19-ის პანდემიის გავლენა ფინანსურ მდგომარეობაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მომავალში. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ COVID-19 პანდემიად გამოაცხადა 2020 წლის მარტში. პანდემიასთან გამკლავებაში მთავრობის მოქმედება და რეაგირება გავლენას ახდენს საზოგადოების, ზოგადად ეკონომიკის და შესაბამისად, ბიზნესის საქმიანობაზე. პანდემიას განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე. 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის პანდემიას ჰქონდა უარყოფითი გავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე, ფულადი სახსრების მოძრაობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე, კერძოდ, შემცირდა საწვავის რეალიზაცია და საიჯარო შემოსავალი, აღნიშნულის მიუხედავად, ჯგუფს 2020 წელს საოპერაციო მოგება ჰქონდა. მას ასევე აქვს დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ 2020 წელს წარმოქმნილი სირთულეები საფრთხეს არ უქმნის ჯგუფის ფუნქციონირებას და ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2020 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2020 წლის პირველი იანვრიდან ძალაში შევიდა რამდენიმე ახალი ინტერპრეტაცია და შესწორებები, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7);
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ჯგუფმა გადაწყვიტა ნაადრევად არ მიეღო ის ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა IASB-ის მიერ, თუმცა ჯერ არ არის შესული ძალაში. ესენია:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ჯგუფს უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1-ელ იანვრამდე. ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალდებულო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

სხვა

ჯგუფი არ ვარაუდობს, რომ ბასს 3-ის მიერ გამოშვებულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ ძალაში არ არის შესული, ექნება არსებითი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

იჯარის ვადების განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ იგი გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებას. ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა სათანადო ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის მოიჯარეს იმისთვის, რომ გამოიყენოს ან არ გამოიყენოს ეს უფლება, მათ შორის იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან ამ არჩევანის უფლების გამოყენების თარიღამდე პერიოდში ფაქტებისა და გარემოებების მოსალოდნელ ცვლილებებს. ამასთან დაკავშირებით გასათვალისწინებელ ფაქტორებს, სხვასთან ერთად, განეკუთვნება:

ა) არჩევით პერიოდებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო პირობები, საბაზრო განაკვეთებთან შედარებით, როგორიცაა:

- საიჯარო გადახდების ოდენობა ნებისმიერ არჩევით პერიოდში;
- ცვლადი საიჯარო გადახდების ან სხვა პირობითი გადახდების სიდიდე;
- ნებისმიერი არჩევანის უფლებების პირობები, რომლებიც გამოიყენება ექვემდებარება თავდაპირველი არჩევითი პერიოდების შემდეგ.

ბ) საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, რომელიც განხორციელდა (ან მოსალოდნელია, რომ განხორციელდება) ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვან ეკონომიკურ სარგებელს მოუტანს მოიჯარეს, როდესაც შესაძლებელი იქნება იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების რეალიზება;

გ) იჯარის ვადამდე შეწყვეტასთან დაკავშირებული დანახარჯები, როგორიცაა მოლაპარაკებების წარმოების დანახარჯები, აქტივის გადაადგილების დანახარჯები, სხვა საიჯარო აქტივის იდენტიფიკაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელიც მოიჯარის საჭიროებების შესაფერისია, მოიჯარის ოპერაციებში ახალი აქტივის ინტეგრირების დანახარჯები, ან იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის განკუთვნილი ჯარიმები და სხვა ანალოგიური დანახარჯები, მათ შორის, რომლებიც დაკავშირებულია საიჯარო აქტივისთვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მდგომარეობის, ან საიჯარო აქტივის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ადგილზე დაბრუნებასთან;

დ) საიჯარო აქტივის მნიშვნელობა მოიჯარის საქმიანობისთვის, მათ შორის, შემდეგი ასპექტების გათვალისწინება: საიჯარო აქტივი სპეციალიზებული აქტივია თუ არა, საიჯარო აქტივის ადგილმდებარეობა და შესაფერისი ალტერნატიული ვარიანტების არსებობა; და

ე) არჩევანის უფლების გამოყენებასთან დაკავშირებული პირობითობა (ე.ი. როდესაც არჩევანის უფლების გამოყენება მხოლოდ იმ შემთხვევაშია შესაძლებელი, თუ ერთი ან რამდენიმე პირობა დაკმაყოფილებულია) და ამ პირობების მატერიალიზების ალბათობა.

ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. ჯგუფმა გამოიყენა ერთი და იგივე დისკონტირების განაკვეთი მეტ-ნაკლებად ანალოგიური მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა კომპანიების მსგავსად, ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად ჯგუფი დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე. ეს შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რომ მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც ლიკვიდური ან მოკლვადიანია (სამ თვემდე ვადით), ითვლება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია, რომ შექმნას ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მიზანმიმართული იქნება რისკების მინიმუმამდე შემცირებისკენ ჯგუფის კონკურენტუნარიანობისა და მოქნილობის გაუარესების გარეშე. აღნიშნულ პოლიტიკებთან დაკავშირებული დამატებითი დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ.

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე ჯგუფი დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს ჯგუფისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. ჯგუფს შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც, თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,402,817	3,666,915
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	1,838,173	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები (სალაროს გარდა)	981,563	1,277,560
	4,384,380	4,944,475

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე ჯგუფის მიერ შეფასებული მომავალი საკრედიტო ზარალი წარმოდგენილია მე-12 შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშვება ჯგუფის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ ჯგუფი აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს ჯგუფის მიმდინარე ოპერაციებზე და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას. ჯგუფის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება იმ კაპიტალის და სახსრების მეშვეობით, რომლებიც გააჩნია მფლობელებს.

იბერკომპანი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები	203,465	614,594	2,608,329	506,764	3,933,152
მიღებული სესხები	5,609,027	4,003,758	19,069,279	11,245,004	39,927,068
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	736,347	-	-	-	736,347
	6,548,839	4,618,352	21,677,608	11,751,768	44,596,567

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები	176,106	553,837	2,611,195	782,253	4,123,391
მიღებული სესხები	4,179,457	2,489,325	16,277,802	5,307,074	28,253,658
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	275,140	-	-	-	275,140
	4,630,703	3,043,162	18,888,997	6,089,327	32,652,189

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტის, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. ჯგუფი ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა ჯგუფზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,402,817	-	-
ფინანსური ინსტრუმენტებისაგან მისაღები თანხები	-	1,838,173	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	169,217	430,307	386,795
სულ ფინანსური აქტივები	3,572,034	2,268,480	386,795
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	2,089,230	624,910	-
მიღებული სესხები	7,583,367	20,524,598	2,569,512
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	173,709	562,638	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,846,306	21,712,146	2,569,512
ღია საბალანსო პოზიცია	(6,274,272)	(19,443,666)	(2,182,717)

იბერკომპანი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა ჯგუფზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,666,915	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	303,830	988,771	-
სულ ფინანსური აქტივები	3,970,745	988,771	-
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	2,377,193	786,851	-
მიღებული სესხები	4,884,600	16,158,002	2,099,593
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	275,140	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,536,933	16,944,853	2,099,593
ღია საბალანსო პოზიცია	(3,566,188)	(15,956,082)	(2,099,593)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას ქართულ ლართან მიმართებით უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების 20%-იან ზრდასა ან კლებაზე და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს და აკორექტირებს მათ წლის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20% -იანი ცვლილების პირობებში.

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე და კაპიტალზე გავლენა 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	ლარი / დოლარი	ლარი / ევრო	ლარი / დოლარი	ლარი / ევრო
20% ზრდა	(3,888,733)	(436,543)	(3,191,216)	(419,919)
20% კლება	3,888,733	436,543	3,191,216	419,919

ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მაგალითად საპროცენტო განაკვეთი, უცვლელია.

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. ჯგუფის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიხმულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს ჯგუფის ფუნქციონირების უზრუნველყოფა ისე, რომ ჯგუფმა გააგრძელოს ეფექტურად საქმიანობა;
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის.

ჯგუფი რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. ჯგუფი მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, ჯგუფმა შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა წლების კორექტირებები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ჯგუფმა, ფინანსური ანგარიშგებაში ხარვეზის გასწორების მიზნით, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში განახორციელა შემდეგი კორექტირებები:

	<u>გადაანგარიშებამდე</u>	<u>კორექტირება</u>	<u>გადაანგარიშებული</u>
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება			
ძირითადი საშუალებები*	17,124,348	(5,143,938)	11,980,410
საინვესტიციო ქონება*	23,299,326	5,143,938	28,443,264
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**	(2,513,846)	243,869	(2,269,977)
გაყიდვის დანახარჯები**	(2,245,966)	(243,869)	(2,489,835)

*2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს გაქირავების და ღირებულების ზრდის მიზნით ფლობილი მიწა წარდგენილი ჰქონდა ძირითად საშუალებებში, ხარვეზის გასწორების მიზნით აღნიშნული აქტივებს შეეცვალა კლასიფიკაცია და წარდგა საინვესტიციო ქონებაში, ასევე აღნიშნულ თარიღებში ჯგუფს საინვესტიციო ქონებაში წარდგენილი ჰქონდა იჯარით გაცემული ავტო გაზ გასამართი სადგურები, ავტო გაზ გასამართი სადგურები არ წარმოადგენს შენობას, შესაბამისად არ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას, ხარვეზის გასწორების მიზნით, აღნიშნულ აქტივებს შეეცვალა კლასიფიკაცია და წარდგა ძირითად საშუალებებში.

**სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გაყიდვის დანახარჯების ნაწილი წარდგენილი იყო ადმინისტრაციული ხარჯებში, აღნიშნულ ხარჯებს შეეცვალა კლასიფიკაცია და წარდგა გაყიდვის დანახარჯებში.

2019 წლის 1 იანვრისთვის, ჯგუფმა, ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარვეზის გასწორების მიზნით, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში განახორციელა შემდეგი კორექტირებები:

	<u>გადაანგარიშებამდე</u>	<u>კორექტირება</u>	<u>გადაანგარიშებული</u>
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება			
ძირითადი საშუალებები*	16,471,953	(5,915,292)	10,556,661
საინვესტიციო ქონება*	15,681,048	5,915,292	21,596,340

იბერკომპანი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავტო გასამართი სადგურები	სატვირთო და სხვა ავტომობილები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
1 იანვარი 2019	1,028,337	3,565,190	1,105,852	4,197,626	1,283,261	1,184,739	-	1,279,640	13,644,645
შემოსვლა	19,632	1,940	166,614	2,542	930,958	39,071	1,162,332	923,124	3,246,213
შემოსვლა (ბიზნეს კომბინაცია)	-	-	-	-	15,300	29,707	-	33,890	78,897
შემოსვლა (საწარმოთა გაერთიანება)	-	-	-	-	-	333,500	-	1,472	334,972
გასვლა	(853,029)	-	(61,582)	(26,036)	(607,580)	(27,790)	-	(62,031)	(1,638,048)
31 დეკემბერი 2019	194,940	3,567,130	1,210,884	4,174,132	1,621,939	1,559,227	1,162,332	2,176,095	15,666,679
შემოსვლა	2,283,992	144,397	-	26,724	480,371	180,046	463,739	186,162	3,765,431
გასვლა	-	-	(25,530)	-	(53,740)	(2,295)	(50,000)	(933,723)	(1,065,288)
31 დეკემბერი 2020	2,478,932	3,711,527	1,185,354	4,200,856	2,048,570	1,736,978	1,576,071	1,428,534	18,366,822
დაგროვილი ცვეთა									
1 იანვარი 2019	-	(690,946)	(197,439)	(861,270)	(578,124)	(526,730)	-	(233,475)	(3,087,984)
წლის ცვეთა	-	(112,695)	(121,986)	(232,930)	(117,660)	(122,805)	-	(69,041)	(777,117)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	9,237	4,641	159,356	1,810	-	3,788	178,832
31 დეკემბერი 2019	-	(803,641)	(310,188)	(1,089,559)	(536,428)	(647,725)	-	(298,728)	(3,686,269)
წლის ცვეთა	-	(192,561)	(113,076)	(223,989)	(260,294)	(197,370)	-	(86,169)	(1,073,459)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	7,095	-	1,476	-	-	48,997	57,568
31 დეკემბერი 2020	-	(996,202)	(416,169)	(1,313,548)	(795,246)	(845,095)	-	(335,900)	(4,702,160)
ნეტო საბალანსო ღირებულება									
1 იანვარი 2019	1,028,337	2,874,244	908,413	3,336,356	705,137	658,009	-	1,046,165	10,556,661
31 დეკემბერი 2019	194,940	2,763,489	900,696	3,084,573	1,085,511	911,502	1,162,332	1,877,367	11,980,410
31 დეკემბერი 2020	2,478,932	2,715,325	769,185	2,887,308	1,253,324	891,883	1,576,071	1,092,634	13,664,662

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებების ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით/გირათი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. იპოთეკით დატვირთული ქონების თვითღირებულება ანგარიშგების თარიღებისთვის შეადგენს 6,930,199 ლარს. სხვა აქტივების ჯგუფში სხვა აქტივების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს ღვინის წარმოებისთვის საჭირო დანადგარებს.

იბერკომპანი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფის საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლისთვისაც აღიარებულია აქტივების გამოყენების უფლება, მოიცავს ფართებს ავტო გაზ გასამართი სადგურებისთვის. იჯარები მიღებულია სხვადასხვა არადაკავშირებული მხარეებისგან. ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია როგორც ლარში, ასევე აშშ დოლარში. იჯარის ვადა და დისკონტის განაკვეთი განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

	არაგაუქმებადი პერიოდი	აღსრულებადი პერიოდი	იჯარის ვადა	დისკონტის განაკვეთი
იჯარის ხელშეკრულება ავტო გაზ გასამართი სადგურები	-	35-119 თვე	59-143 თვე	7,08% - 11,05%

აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,965,383	3,357,685
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	22,956	131,035
ცვეთა	(479,244)	(523,337)
იჯარის რეკალკულაცია	(118,219)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	2,390,876	2,965,383

საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	3,164,044	3,357,685
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	22,957	131,035
საპროცენტო ხარჯი	270,686	303,421
საიჯარო გადასახადი	(741,075)	(682,894)
გადაფასების ეფექტი	115,747	54,797
შეფასების ცვლილება	(118,219)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	2,714,140	3,164,044

8. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
1 იანვარი 2019	7,358,542	17,828,253	294,478	25,481,273
შემოსვლა	843,698	499,471	173,602	1,516,771
შემოსვლა (ბიზნეს კომბინაცია)	277,930	1,521,810	-	1,799,740
შემოსვლა (საწარმოთა გაერთიანება)	-	5,329,971	-	5,329,971
გასვლა	(1,058,800)	-	-	(1,058,800)
31 დეკემბერი 2019	7,421,370	25,179,505	468,080	33,068,955
შემოსვლა	157,252	20,536	201,161	378,949
გასვლა	(300)	(9,299)	(33,737)	(43,336)
31 დეკემბერი 2020	7,578,322	25,190,742	635,504	33,404,568
დაგროვილი ცვეთა				
1 იანვარი 2019	-	(3,884,933)	-	(3,884,933)
წლის ცვეთა	-	(740,758)	-	(740,758)
31 დეკემბერი 2019	-	(4,625,691)	-	(4,625,691)
წლის ცვეთა	-	(788,837)	-	(788,837)
31 დეკემბერი 2020	-	(5,414,528)	-	(5,414,528)
ნეტო საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი 2019	7,358,542	13,943,320	294,478	21,596,340
31 დეკემბერი 2019	7,421,370	20,553,814	468,080	28,443,264
31 დეკემბერი 2020	7,578,322	19,776,214	635,504	27,990,040

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საინვესტიციო ქონების ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. იპოთეკით დატვირთული ქონების თვითღირებულება აღნიშნული თარიღებისთვის შეადგენს 13,177,608 ლარს.

იბერკომპანი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში

კომპანია:	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შპს კასლეთი 1	1,074,705	-
შპს რივერსაიდ დილომი	-	390,280
შპს ომეგა გაზი	199,230	206,152
შპს დელტა გაზი	188,849	177,301
შპს შატრო ველი	144,633	153,216
შპს ვიემ მაშინერი	-	129,840
შპს ფოთპეტროლი	95,790	124,802
შპს საწვავის ტრანსკავკასიური კომპანია	-	100
	1,703,207	1,181,691

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების რეკონსილაცია:

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	1,181,691	3,141,647
დამატებითი შენატანები	895,792	211,008
ახალ კომპანიის წილის შემოსვლა	219,355	-
მიღებული დივიდენდი	(45,734)	-
მოგების/(ზარალის) წილი ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოში	(27,677)	89,316
ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოებიდან კაპიტალის გამოტანა	(129,840)	(799,303)
ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების წილის რეალიზაცია*	(390,380)	(1,460,977)
ნაშთი წლის ბოლოს	1,703,207	1,181,691

*ჯგუფმა 2020 წლის 10 ივლისს, ერთობლივი საწარმოს შპს რივერსაიდ დილომის - 50%-იანი წილის (თვითღირებულებით 390,380 ლარი) მიყიდა შპს თბილისის საინვესტიციო ჯგუფს 918,000 ლარად. ასევე, 2019 წლის დეკემბერში ჯგუფმა ერთობლივ საწარმო შპს სკაი ბათუმში არსებული 50%-იანი წილი და მეკავშირე საწარმო შპს სკაი ისანში არსებული 34.25%-იანი წილი, მიყიდა შპს თბილისის საინვესტიციო ჯგუფს 2,201,510 ლარად.

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, როლებიც ნაჩვენებია ერთობლივი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებში 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე აქტივები	9,400,681	363,916
გრძელვადიანი აქტივები	1,888,927	1,607,457
მიმდინარე ვალდებულებები	4,123,592	1,499,480
გრძელვადიანი ვალდებულებები	3,044,111	-
წმინდა აქტივები	4,121,907	471,892
შემოსავალი	2,492,004	(137,367)
ხარჯი	(3,434,795)	5,562
მთლიანი სრული ზარალი	(942,792)	(131,804)

იბერკომპანი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, როლებიც ნაჩვენებია მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებში 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე აქტივები	323,700	5,668,569
გრძელვადიანი აქტივები	889,264	1,807,839
მიმდინარე ვალდებულებები	864,173	4,683,450
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	2,987,233
წმინდა აქტივები	348,791	(194,275)
შემოსავალი	2,051,173	(3,112,004)
ხარჯი	(1,563,939)	4,302,627
მთლიანი სრული მოგება	487,234	1,190,623

10. მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საწვავი	940,209	1,133,548
უძრავი ქონება*	854,803	826,154
სხვა	661,121	262,299
2,456,133	2,222,001	

*უძრავი ქონება შედგება გასაყიდად გამიზნული საცხოვრებელი ფართებისა და ავტოფარეხებისგან.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური მოთხოვნები		
მოთხოვნა წილების რეალიზაციიდან	2,201,660	2,201,510
საიჯარო მოთხოვნები	833,008	1,100,785
სხვა მოთხოვნები	737,710	799,884
გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(369,561)	(435,264)
3,402,817	3,666,915	
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები*	2,070,587	373,124
გამოკლებული: საექვო გადახდილი ავანსების რეზერვი	(35,053)	-
2,035,534	373,124	
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,438,351	4,040,039

*გადახდილი ავანსები მოიცავს 2020 წლის ნოემბერში შპს რივერსაიდ დიდომისთვის - 50%-იანი წილის მიწოდებას უძრავი ქონების სანაცვლოდ, რომელსაც კომპანია 2021 წელს მიიღებს.

ინფორმაცია 2020 და 2019 წლებში რეალიზებული კომპანიების წილების რეალიზაციის ღირებულების და თვითღირებულების შესახებ იხილეთ მე-10 განმარტებითი შენიშვნაში.

იბერკომპანი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ფინანსური მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მიმდინარე	< 30 დღეზე	31-90 დღე	91-180 დღე	181-365 დღე	> 365 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი (%)	1.15%	5.75%	11.5%	34.5%	80.5%	100%	
ფინანსური მოთხოვნები							
მთლიანი ღირებულება	184,283	77,267	122,113	17,396	17,952	151,309	570,320
გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(2,119)	(4,443)	(14,043)	(6,002)	(14,451)	(151,309)	(192,367)
	182,164	72,824	108,070	11,394	3,501	-	377,953

ფინანსური მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მიმდინარე	< 30 დღეზე	31-90 დღე	91-180 დღე	181-365 დღე	> 365 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი (%)	1%	5%	10%	30%	70%	100%	
ფინანსური მოთხოვნები							
მთლიანი ღირებულება	3,309,343	119,925	127,300	158,493	170,741	216,377	4,102,179
გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(33,094)	(5,996)	(12,730)	(47,548)	(119,519)	(216,377)	(435,264)
	3,276,249	113,929	114,570	110,945	51,222	-	3,666,915

ფინანსური მოთხოვნების ინდივიდუალური გაუფასურება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური მოთხოვნები	
მთლიანი ღირებულება	3,202,058
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(177,194)
	3,024,864

ფინანსური მოთხოვნების რეზერვების რეკონსილაცია 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	(435,264)	(163,338)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის სხვა ცვლილება	10,167	(290,255)
მოთხოვნების დაფარვა	52,056	15,296
ფინანსური აქტივების გადაფასების ეფექტი	3,480	3,033
ნაშთი წლის ბოლოს	(369,561)	(435,264)

იბერკომპანი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული სალაროში	4,756	15,041
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	30,091	150,880
ფული ბანკში სხვა ვალუტაში	817,374	997,259
ფული გზაში*	134,098	129,421
	986,319	1,292,601

*ფული გზაში შედგება ავტო გასამართ სადგურებზე მიღებული თანხებისგან, რომლებიც 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის შემოსული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე.

ჯგუფის ფლობს შეზღუდულ ფულს, რომელიც წამოადგენს 2020 წლის 31 დეკემბერს აღებული 1,680,450 ლარის მოცულობის სესხის უზრუნველყოფას, სესხის დაფარვის ვადა 6 თვეა.

13. საწესდებო კაპიტალი

2020 და 2019 წლების განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში განხორციელდა შემდეგი ცვლილებები:

- 2020 წლის 6 იანვრიდან 23 დეკემბრამდე საწესდებო კაპიტალი ჯამურად შემცირდა 1,034,598 ლარით;
- 2020 წლის 20 დეკემბერს ჯგუფის 100%-ის მფლობელმა, ჯგუფის კაპიტალში შეიტანა შპს კასლეთი 1-ის 22,5%-იანი წილი 219,355 ლარის ღირებულებით;
- 2019 წლის 1 მარტიდან 30 დეკემბრამდე საწესდებო კაპიტალი ჯამურად გაიზარდა 87,815 ლარით;

14. მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სესხის ძირი	30,053,956	23,142,195
დარიცხული პროცენტი	623,521	-
	30,677,477	23,142,195

ჯგუფს სესხები მიღებული აქვს ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებისგან. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი როგორც ევროში, ასევე დოლარში მერყეობს 6%-დან 7%-მდე. ლარში აღებული სესხების საპროცენტი განაკვეთი კი 10%-დან 10.5%-მდე.

სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	23,142,195	18,017,660
ფულადი ნაკადები	2,762,734	(3,833,660)
არაფულადი მოძრაობა:		
საანგარიშგებო პერიოდში დარიცხული პროცენტი	1,653,367	1,590,174
მოდIFIკაციის ეფექტი	158,579	-
(ბიზნეს კომბინაცია)	-	814,591
შემოსვლა (საწარმოთა გაერთიანება)	-	5,358,441
საკუროსო სხვაობის ეფექტი	2,960,602	1,194,989
ნაშთი წლის ბოლოს	30,677,477	23,142,195

იბერკომპანი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	95,242	257,408
გადასახდელი ხელფასები	20,555	17,732
სხვა ვალდებულებები*	620,550	-
	736,347	275,140
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	238,875	289,234
მიღებული გრანტი**	-	626,358
	238,875	915,592
	975,222	1,190,732

*სხვა ვალდებულებები წარმოქმნილია ჯგუფის მიერ გრძელვადიანი აქტივების შეძენის შედეგად.

**2019 წლის 31 მაისს ჯგუფმა მიიღო გრანტი 600,000 ლარის მოცულობით ღვინის საწარმოს თანადაფინანსების ფარგლებში. თანხა ჯგუფს 2019 წელს სრულად ჩაერიცხა. გრანტის ძირითადი პირობა დაკავშირებულია ღვინის საწარმოს ამოუშავებასთან. 2020 წელს ღვინის საწარმო ექსპლატაციაში შევიდა, რასთან დაკავშირებითაც გრანტი გამოიქვითა საწარმოს საბალანსო ღირებულებიდან.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდობის ანალიზი და ვალუტების მიხედვით გაშიფვრა იხილეთ მე-4 განმარტებითი შენიშვნაში.

16. ამონაგები

	2020	2019
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი:		
საწვავის რეალიზაციიდან	27,723,205	43,542,184
	27,723,205	27,723,205
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი:		
სავაჭრო ცენტრის იჯარიდან	2,530,266	3,390,028
ავტო გასამართი სადგურების და სხვა ინფრასტრუქტურის იჯარიდან	2,983,611	3,012,794
სხვა	199,150	303,649
	5,713,027	6,706,471
	33,436,232	50,248,655

ჯგუფის ძირითადი შემოსავალი დაკავშირებულია საწვავის საცალო და საბითუმო ვაჭრობასთან. ამასთანავე, ჯგუფს იჯარით აქვს გაცემული მის მფლობელობაში არსებული სავაჭრო ცენტრი და ავტო გასამართი სადგურები, რომლებსაც აქირავენ სხვადასხვა იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე.

17. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2020	2019
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება:		
საწვავი	(24,279,904)	(39,972,464)
	(24,279,904)	(39,972,464)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
ცვეთა	(1,149,511)	(846,843)
სხვა	(612,392)	(549,028)
	(1,761,903)	(1,395,871)
	(26,041,807)	(41,368,335)

იბერკომპანი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

18. სხვა შემოსავალი, წმინდა

სხვა შემოსავლები	2020	2019
წმინდა მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	1,488,679
წმინდა მოგება ერთობლივი საწარმოს წილის რეალიზაციიდან*	578,192	580,880
შემოსავალი ტრანსპორტირებიდან	-	1,864
სხვა	229,010	93,496
	807,202	2,164,919
სხვა ხარჯები		
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ჩამოწერა	(60,744)	(61,582)
ძირითადი საშუალების გაუფასურების ხარჯი	-	(381,285)
მიწის დამუშავების ხარჯები	(97,243)	-
სხვა	(112,482)	(270,996)
	(270,469)	(713,863)
სულ სხვა შემოსავალი, წმინდა	536,733	1,451,056

* 2020 წლის 10 ივლისს, ერთობლივი საწარმო - შპს "რივერსაიდ დილმის" - 50%-იანი წილი (თვითღირებულებით 458,548 ლარი) მიყიდა შპს "თბილისის საინვესტიციო ჯგუფს" 918,000 ლარად. ასევე, 2020 წლის 1-ელ სექტემბერს, შვილობილი კომპანიის - შპს "მარნეული ალმონდისის" - 10%-იანი წილი მიყიდა ფიზიკურ პირს 58,357 ლარად (თვითღირებულებით 58,357 ლარი).

19. გაყიდვის დანახარჯები

	2020	2019
ცვეთა	(839,144)	(910,039)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(724,310)	(1,023,725)
რემონტის ხარჯები	(116,378)	(132,328)
კომუნალური ხარჯები	(112,621)	(130,503)
სხვა	(289,952)	(293,240)
	(2,082,405)	(2,489,835)

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(778,791)	(848,430)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(374,739)	(285,572)
საგადასახადო ხარჯები	(248,217)	(247,693)
რემონტის და შეკეთების ხარჯები	(117,112)	(87,675)
ბანკის მომსახურების ხარჯები	(78,936)	(81,677)
დაზღვევა	(61,835)	(115,817)
კომუნალური ხარჯები	(52,637)	(31,044)
საოფისე ხარჯები	(27,904)	(59,941)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ცვლილება	30,525	(146,390)
სხვა	(612,080)	(365,738)
	(2,321,726)	(2,269,977)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. პირობითი ვალდებულებები

ფინანსურ კოეფიციენტებთან შესაბამისობა

ჯგუფს აქვს ფინანსური კოეფიციენტები, რომლებიც დაკავშირებულია მიღებულ სესხებთან. ამგვარი ფინანსური კოეფიციენტების შეუსრულებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები, რაც დაკავშირებულია მიღებული სესხების მოთხოვნისთანავე დაფარვის ვალდებულებასთან. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ყველა ფინანსურ კოეფიციენტს აკმაყოფილებდა:

კრედიტორების მიერ დაწესებული კოეფიციენტები	2020	2019
EBITDA*/სასესხო ვალდებულებები	≥0.25	≥0.2
EBITDA*/საპროცენტო ხარჯი	≥3	≥3
(LTV) სასესხო ვალდებულების ძირითადი საშუალებებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	≥1.25	≥1.25
(DSCR) სასესხო ვალდებულების საოპერაციო მოგებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	≥1.2	≥1.2

პირობითი ვალდებულება

2015 წლის 25 მარტის ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად, ჯგუფმა აიღო ვალდებულება, რომ სსიპ "სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან" პირდაპირი მიყიდვის წესით შეძენილ მიწის ნაკვეთზე უნდა განხორციელებულიყო მინიმუმ 4,000,000 ლარის ინვესტიცია, რომელიც მოიცავდა არანაკლებ 12,000 კვ.მ. მქონე შენობის აშენებას და ექსპლუატაციაში შეყვანას და ტერიტორიის კეთილმოწყობას (კერძოდ, გარე განათების, ასფალტის და ბეტონის გზების საფარის მოწყობას). აღნიშნული ვალდებულება უნდა შესრულებულიყო ხელშეკრულების გაფორმებიდან არაუმეტეს 3 წლის ვადაში (2018 წლის 25 მარტამდე).

ჯგუფმა აღნიშნული ვალდებულება არ შეასრულა, რის გამოც სსიპ "სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო" უფლებამოსილია ხელშეკრულებით განსაზღვრულ თანხობრივ საინვესტიციო ვალდებულებაზე დააკისროს შეუსრულებელი ინვესტიციის 0.1% თითოეულ ვადაგადაცილებულ დღეზე, ხოლო ხელშეკრულებით სხვა შეუსრულებელ პირობაზე, 500 ლარი თითოეულ ვადაგადაცილებულ დღეზე.

დამატებითი ინფორმაცია აღნიშნული პირობითი ვალდებულების შესახებ იხილეთ 23-ე განმარტებით შენიშვნაში.

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ ჯგუფთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) ჯგუფის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	კავშირი დაკავშირებულ მხარესთან	2020	2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა	3,299,600	2,441,388
საპროცენტო შემოსავალი	სხვა	8,648	38,968
ხელფასები და სხვა სარგებელი	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	(383,368)	(266,143)
სხვა წმინდა შემოსავალი	სხვა	(451,281)	(580,880)

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

21-ე განმარტებით შენიშვნაში ასახულ საინვესტიციო ვალდებულებასთან დაკავშირებით 2021 წლის 17 სექტემბერს გამოიცა საქართველოს მთავრობის განკარგულება, რომლის ფარგლებშიც განკარგულების გაფორმების მომენტიდან 60 თვით გადავადდა ჯგუფის მიერ ნაკისრი ვალდებულებები შესრულება. ჯგუფი ასევე გათავისუფლდა ნაკისრი ვალდებულებებთან დაკავშირებული შესაძლო სანქციებისგან.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა და ყველა აქტივი წარადგინა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობს მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღებ თანხებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაბამისია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც:

- აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის;
- ჯგუფი გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღები ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს, ან მიიღო ვალდებულება გადაიხადოს მიღებული ფული მთლიანად მესამე მხარის მიმართ; ან (ა) გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივზე საკუთრების უფლებას, ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკსა და სარგებელს, მაგრამ გადასცემს კონტროლს აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება წარდგენილი აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებსა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით. პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და ჯგუფს აქვს განზრახვა ზემოხსენებული თანხები ურთიერთჩათვალოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 13 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

ჯგუფს არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 13-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მშობელი კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფს:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

როდესაც ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, ჯგუფის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, ჯგუფი ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ჯგუფის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზიარებასთან შედარებით;
- ჯგუფის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიის ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც ჯგუფი იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც ჯგუფის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგომ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

ბიზნეს კომბინაცია

საწარმოთა შეძენას ჯგუფი აღრიცხავს შეძენის მეთოდის საფუძველზე. საწარმოთა გაერთიანებაში გადაცემული კომპენსაციას ჯგუფი აფასებს რეალური ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება როგორც შეძენის თარიღით შეფასებული შემდეგი რეალური ღირებულებების ჯამი: მყიდველი საწარმოს მიერ გადაცემული აქტივების, შეძენილი საწარმოს ყოფილი მესაკუთრეების მიმართ მყიდველი საწარმოს მიერ აღებული ვალდებულებებისა და მყიდველი საწარმოს მიერ გამოშვებული სააქციო წილის. ბიზნეს კომბინაციასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდში როდესაც გაწეული იყო ეს დანახარჯები.

შეძენის თარიღისათვის ჯგუფი აფასებს შეძენელ იდენტიფიცირებად აქტივებსა და აღებულ ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით, გარდა შემდეგისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, ასევე, დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება და აქტივები აღირდება დასაწყის 12-ისა და ბასს 19-ის შესაბამისად;
- ვალდებულება ან წილობრივი ინსტრუმენტი, რომელიც დაკავშირებულია შეძენილი საწარმოს წილობრივი გადახდის ჯილდოების გაცვლასთან მყიდველი საწარმოს წილობრივი გადახდის ჯილდოებზე, აღირიცხება ფასს 2 „წილობრივი გადახდა“-ს მიხედვით; და
- აქტივები, რომელიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად გამიზნული, აღირიცხება ფასს 5 „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად.

გუდვილი ფასდება როგორც სხვაობა შემდეგი მაჩვენებლებისა: გადაცემული კომპენსაცია, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილი შეძენილ საწარმოში, შეძენილ საწარმოში ჯგუფის მიერ ადრე კუთვნილი სააქციო წილის შეძენის თარიღისათვის შეფასებული რეალური ღირებულება, და შეძენილ იდენტიფიცირებად აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების შეძენის თარიღისათვის წმინდა ღირებულებას შორის. თუ, შეფასების შემდგომ, შეძენილი იდენტიფიცირებად აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების წმინდა ღირებულება აღემატება გადაცემულ კომპენსაციას, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილს შეძენილ საწარმოში და შეძენილ საწარმოში ჯგუფის მიერ ადრე კუთვნილი სააქციო წილის შეძენის თარიღისათვის შეფასებულ რეალური ღირებულებას, მაშინ ნამეტი უნდა აღიარდეს მაშინვე მოგებასა და ზარალში როგორც შეძენიდან მიღებული მოგება.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება

ფასს 3 არ გამოიყენება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო ერთეულთა ან საწარმოთა გაერთიანებისათვის (ფასს 3 -ის 2 (გ) პუნქტი).

იქიდან გამომდინარე, რომ არ არსებობს სტანდარტი, რომელიც სპეციალურად საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო ერთეულთა ან საწარმოთა გაერთიანებისათვის გამოიყენება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეიმუშავოს სააღრიცხვო პოლიტიკა აღნიშნული ოპერაციის აღრიცხვისათვის.

მსჯელობის დროს ხელმძღვანელობამ უნდა მიმართოს და გაითვალისწინოს შემდეგი წყაროების გამოყენების შესაძლებლობა იერარქიულად:

- სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მოთხოვნები და მითითებები, რომლებიც დაკავშირებულია მსგავს და მონათესავე საკითხებთან; და
- სტრუქტურულ საფუძვლებში მოცემული აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების განმარტებები, მათი აღიარების კრიტერიუმები და შეფასების კონცეფციები.

ხელმძღვანელობას ასევე შეუძლია მხედველობაში მიიღოს უკანასკნელი ოფიციალური დოკუმენტები, რომლებიც ეკუთვნის სტანდარტების დამდგენ სხვა ორგანიზაციას, რომელიც იყენებს მსგავს კონცეპტუალურ ბაზას სააღრიცხვო სტანდარტების შექმნისას, ასევე სხვა სააღრიცხვო ლიტერატურა და დარგში მიღებული პრაქტიკა იმდენად, რამდენადაც ისინი არ ეწინააღმდეგება ზემოთ ჩამოთვლილ წყაროებს.

ხელმძღვანელობამ უნდა შეიმუშავოს ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მიიღება ინფორმაცია, რომელიც:

ა) შეესაბამება მომხმარებლების ეკონომიკური გადაწყვეტილებების საჭიროებას; და

ბ) საიმედოა იმ თვალსაზრისით, რომ ფინანსური ანგარიშგება:

- სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას, საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას;
- გამოხატავს ოპერაციების, სხვა მოვლენების ან პირობების ეკონომიკურ შინაარსს და არა ფორმას;
- ნეიტრალურია, ე.ი. თავისუფალია სუბიექტური დამოკიდებულებისაგან;
- არის წინდახედული; და
- არის დასრულებული ყველა არსებით ასპექტში.

აღნიშნული ოპერაციის აღრიცხვისათვის, ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით, ჯგუფი იყენებს საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდს. საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდის მიხედვით, შემძენი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება უნდა მომზადდეს გადმოცემული საწარმოს საბალანსო ღირებულებების გამოყენებით და არა აქტივების და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებამდე აფასებით. გადმოცემის დღის მდგომარეობით სხვაობა გადახდილ საზღაურსა და წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აისახოს კაპიტალის ცვლილებით: უნდა მოხდეს გაუნაწილებელი მოგების დაკორექტირება ან განცალკევებული რეზერვის შექმნა. ოპერაციის შედეგად არ ხდება გუდვილის აღიარება.

ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით, ჯგუფის მიერ საბალანსო ღირებულებები განისაზღვრება გადმოცემული საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებიდან.

ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა და ამავე დროს იგი არ არის არც შვილობილი საწარმო და არც წილი ერთობლივ საქმიანობაში. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ჯგუფის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ერთობლივი საქმიანობა გულისხმობს ორი ან მეტი მონაწილე მხარის ერთობლივად კონტროლირებადი ეკონომიკური საქმიანობის წარმართვას, სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე. ერთობლივი კონტროლი წარმოადგენს ხელშეკრულებით დადგენილ ერთობლივ კონტროლს ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში, რომელიც არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც სტრატეგიული ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღება უკავშირდება საქმიანობას, რომელიც საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა (სრულუფლებიანი მონაწილე) ერთსულოვან თანხმობას.

მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციებს ჯგუფი აღრიცხვას წილობრივი მეთოდის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული, რომელიც აღირიცხება ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად; წილობრივი მეთოდი ისეთი სააღრიცხვო მეთოდაა, რომელიც გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების წმინდა აქტივებში არსებული ჯგუფის წილის შეძენის შემდგომი ცვლილების შესაბამისად. ჯგუფის მოგება ან ზარალი მოიცავს მის წილს ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში.

თუ ჯგუფის წილი მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების ზარალში ტოლია ან აღემატება მის წილს მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ჯგუფი წყვეტს შემდგომი პერიოდის ზარალში მისი წილის აღიარებას. მას შემდეგ, რაც ჯგუფის წილი ნულამდე ეცემა, წარმოიქმნება დამატებითი ზარალი და ხდება ვალდებულებების აღიარება მხოლოდ ჯგუფის მიერ მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების სახელით აღებული იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულებების ან შესრულებული გადახდების მოცულობით.

მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციების აღრიცხვას წილობრივი მეთოდით ჯგუფი იმ მომენტიდან იწყებს, როდესაც ინვესტირებული საწარმო შეიძლება ჩაითვალოს მეკავშირე საწარმოდ ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოდ. მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში ინვესტიციის შეძენის დროს წარმოშობილი სხვაობა (დადებითი თუ უარყოფითი), ინვესტიციის თვითღირებულებასა და მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილს შორის, აღირიცხება შემდეგნაირად:

ა) გუდვილი, რომელიც დაკავშირებულია მეკავშირე საწარმოსთან ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებთან, შეიტანება ამ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. თუმცა, ამ გუდვილის ამორტიზაცია არ ხდება;

ბ) მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილის ნებისმიერი მეტობა ინვესტიციის თვითღირებულებაზე შეიტანება მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების მოგებაში ან ზარალში ჯგუფის წილის გაანგარიშებაში შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ინვესტიცია იქნა შეძენილი.

თუ მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოები და ჯგუფი მსგავს ოპერაციებსა და შემთხვევებში იყენებენ განსხვავებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ხოლო ჯგუფი წილობრივ მეთოდს იყენებს მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით, ხდება მათი სააღრიცხვო პოლიტიკათა დაახლოება და შესაბამისი კორექტირებების ჩატარება.

ჯგუფი მხოლოდ იმ შემთხვევაში მიიჩნევს, რომ მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფლობილი ნეტო ინვესტიცია გაუფასურებულია და გაუფასურების ზარალი წარმოშობილია, თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურებისა, რაც გამოიწვია ნეტო ინვესტიციის საწყისი აღიარების შემდეგ მომხდარმა ერთმა ან რამდენიმე მოვლენამ („ზარალის გამომწვევი მოვლენა“), ამ მოვლენამ (თუ მოვლენებმა) გავლენა იქონია ნეტო ინვესტიციიდან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებაზე და შესაძლებელია გაუფასურების ზარალის საიმედოდ შეფასება.

რადგან მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოში ფლობილი ჯგუფის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში შესული გუდვილის აღიარება ცალკე არ ხდება, ჯგუფი არ იყენებს გუდვილის გაუფასურებაზე ცალკე ბასს 36-ის - „აქტივების გაუფასურება“-ს მოთხოვნებს. ამის ნაცვლად, ბასს 36-ის შესაბამისად გაუფასურებაზე მოწმდება ინვესტიციის, როგორც ერთი აქტივის, მთლიანი საბალანსო ღირებულება, მისი ანაზღაურებადი ღირებულების (უდიდესი გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის) შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან. ასეთ შემთხვევაში, აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ ნაწილდება რომელიმე აქტივზე, მათ შორის გუდვილზე, რომელიც წარმოადგენს

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოში ფლობილი ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. შესაბამისად, ამ გაუფასურების ნებისმიერი კომპენსირების თანხას ჯგუფი აღიარებს ბასს 36-ის შესაბამისად იმ ოდენობით, რა სიდიდითაც გაიზრდება შემდგომში ამ ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულება.

ჯგუფი წყვეტს წილობრივი მეთოდის გამოყენებას იმ დღიდან, როდესაც იგი წყვეტს მნიშვნელოვან გავლენას მეკავშირე საწარმოზე ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში და იმ დღიდან ინვესტიციას აღრიცხავს ფასს 9-ის შესაბამისად, თუ მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოები არ ხდება შვილობილი საწარმო ან ერთობლივი საკმიანობა. როდესაც ჯგუფი მნიშვნელოვან გავლენას კარგავს, იგი რეალური ღირებულებით აფასებს ინვესტიციას, რომელიც რჩება მას ყოფილ მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში.

ჯგუფი მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ნებისმიერ განსხვავებას ნებისმიერი დარჩენილი ინვესტიციისა და მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში წილის ნაწილობრივი დათმობიდან მიღებული შემოსულობის რეალურ ღირებულებასა და მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის თარიღისთვის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას შორის.

როდესაც ჯგუფი კარგავს მნიშვნელოვან გავლენას მეკავშირე საწარმოზე ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ჯგუფი მათთან დაკავშირებით სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული ყველა თანხას ისეთივე წესით ასახავს, როგორც მოთხოვნილია იმ შემთხვევაში, თუ მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოები უშუალოდ გაყიდვით იქნება შესაბამის აქტივს ან ვალდებულებას. ამგვარად, თუ მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების მიერ სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა ან ზარალი რეკლასიფიცირებული იყო მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულებების გასვლასთან დაკავშირებით, ჯგუფს ეს შემოსულობა ან ზარალი საკუთარი კაპიტალიდან გადააქვს მოგებაში ან ზარალში (როგორც რეკლასიფიკაციის კორექტირების თანხა), როდესაც კარგავს მნიშვნელოვან გავლენას მეკავშირე საწარმოზე ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებზე. თუ ჯგუფის საკუთრების წილი მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში მცირდება, მაგრამ ეს ინვესტიცია ისევ მეკავშირე საწარმოს სტატუსს ინარჩუნებს, ჯგუფს მოგებაში ან ზარალში გადააქვს მხოლოდ წინა პერიოდში სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობის ან ზარალის პროპორციული წილი.

ჯგუფი აგრძელებს წილობრივი მეთოდის გამოყენებას მას შემდეგაც რაც ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში ხდება ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში ან ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში ხდება ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში. ამ შემთხვევაში აღარ ხდება ინვესტიციის რეალური ღირებულებით ხელახალი შეფასება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შეძენის მიმდინარე ფასს.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვეთა ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად, შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	არ ცვდება
შენობა-ნაგებობები	20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	კონტრაქტის ვადით
ავტო გასამართი სადგურები	5-20
სატვირთო და სხვა ავტომობილები	5-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სხვა	5-15

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოხილვა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები გადაიხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებად ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადაჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც გამოიყენება საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდისთვის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისათვის როგორცაა: გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ან საქონლის საწარმოებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. ჯგუფი საინვესტიციო ქონების თავდაპირველ აღიარებას ახდენს თვითღირებულებით, თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შემენის მიმდინარე ფასს. საინვესტიციო ქონება ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

ცვეთა საინვესტიციო ქონების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად. შენობა ნაგებობების და ავტო გაზ- გასამართი სადგურების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 20 წელს.

საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

იმ შემთხვევაში, თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, ხდება მისი რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული საბალანსო ღირებულება ხდება მისი დასაშვები ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ მომავალში მოსალოდნელია დანახარჯებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, მათი გაწევის მომენტში.

24. მნიშვნელოვანი სადარიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები).

წარმოების პროცესში თვის განმავლობაში გაწეული ყველა საწარმოო ხარჯი, ნედლეული და სხვა გახარჯული მარაგი თავს იყრის მარაგების ანგარიშებზე. საწარმოო ხარჯების მაგალითია: ცვეთა, მომუშავეთა ხელფასი, დაცვის ხარჯი, მანქანა-დანადგარების დაზღვევა, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა ზედნადები ხარჯები. საშუალო შეწონილი ღირებულება გამოიყენება წარმოების პროცესში გამოყენებული ნედლეულის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან აქტივებში.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, ჯგუფი აფასებს ყველა მიღებულ სესხს ამორტიზებადი ღირებულებით და ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ახალი მოდელი შევიდა ძალაში. აღნიშნული ცვლილების მიზანი მოგების გადასახადის ადმინისტრირების გამარტივება და ბიზნესის ზრდის ხელშეწყობაა. ახალ მოდელში მთავარი ცვლილება ერთობლივი შემოსავლის დაბეგვრის გადავადებაა, გაუნაწილებელი მოგების დივიდენდის სახით გაცემამდე. აღნიშნული ცვლილება გაზრდის მოგების რეინვესტირების მოცულობას. მოგების გადასახადის განაკვეთი არ იცვლება და ძველი მოდელის მსგავსად 15% რჩება. დამატებით წლიურად დაბეგვრის ნაცვლად, გადასახადის დარიცხვა ყოველთვიურად მოხდება. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი ტრანზაქციები/გადახდები: დივიდენდის გაცემა; სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობა არ გვაქვს. შესაბამისად, არ წარმოიქმნება გადავადებული გადასახადი.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

მომსახურების მიწოდებიდან წარმოქმნილი შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში, ყოველთვიური ინვოისის გამოწერის საფუძველზე.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

მომხმარებლის მიერ ასანაზღაურებელი თანხის ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. ჯგუფის მისაღები ანაზღაურება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მოიცავს ცვალებად თანხას.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, ჯგუფს შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქტის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს რწმუნება იმის შესახებ, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და შემოსავლის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება ოპერაციის პერიოდში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწვევითანავე აღიარდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარები

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

იჯარის იდენტიფიკაცია

იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფმა უნდა შეაფასოს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა აღიარებულია ჯგუფის ბალანსზე შემდეგნაირად:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს უფლებას გამოიყენოს ძირითადი აქტივი იჯარის ვადის განმავლობაში;
- ვალდებულება იჯარის გადახდის ვალდებულებისათვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მოწაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

პირველადი აღიარებისას, იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ასევე მოიცავს:

- თანხები მოსალოდნელი უნდა იყოს გადასახდელი ნებისმიერი ნარჩენი ღირებულების გარანტიით;
- ჯგუფის სასარგებლოდ მინიჭებული ნებისმიერი შესყიდვის ვარიანტის განხორციელების ფასი, თუ გონივრულად დარწმუნებულია ამ ვარიანტის შეფასება;
- ნებისმიერი ჯარიმა გადასახდელი იჯარის შეწყვეტისათვის, თუ იჯარის ვადა შეფასებულია განხორციელების შეწყვეტის ვარიანტის საფუძველზე.

დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი ზომავს სარგებლობის უფლებას ღირებულებით. სარგებლობის უფლების ღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- გაწეული პირველადი პირდაპირი ხარჯები; და
- ნებისმიერი რეზერვის ოდენობა აღიარებულია, როდესაც ჯგუფს ხელშეკრულებით ევალება იჯარით გაცემული აქტივის დემონტაჟი, ამოღება ან აღდგენა

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით თუ, იშვიათად, ითვლება, რომ ეს უფრო მოკლე ვიდრე იჯარის ვადა.

როდესაც ჯგუფი ხელახლა ამოწმებს ნებისმიერი ლიზინგის ვადის შეფასებას (რადგან, მაგალითად, იგი ხელახლა აფასებს ლიზინგის მიმღების გაგრძელების ან შეწყვეტის ვარიანტის განხორციელების ალბათობას), ის არეგულირებს იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რათა ის ასახავდეს გადახდებს გადახედული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დისკონტირებულია განახლებული დისკონტის განაკვეთით.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაისინჯება, როდესაც ხდება სამომავლო იჯარის გადახდების ცვლადი ელემენტების გადასინჯვა, რომელიც დამოკიდებულია განაკვეთისა და ინდექსზე, გარდა დისკონტის განაკვეთისა, რომელიც რჩება უცვლელი. ორივე შემთხვევაში ექვივალენტური კორექტირება ხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულებასთან, ხოლო გადაფასებული საბალანსო ღირებულება ამორტიზირდება დარჩენილი (გადახედული) იჯარის ვადის განმავლობაში. თუ სარგებლობის უფლების აქტივის საბალანსო ღირებულება ნულოვანია, ნებისმიერი შემდგომი შემცირება აღიარდება მოგებაში-ზარალში.

როცა ჯგუფი ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

ჯგუფი არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, ასევე ნებისმიერი პერიოდი, რომელიც დაფარულია იჯარის გახანგრძლივების უფლებით (მათ შორის, ჩვეული ბიზნესის პრაქტიკაში გათვალისწინებული განახლების ვარიანტი), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს, ან ნებისმიერი პერიოდი დაფარულია იჯარის შეწყვეტის უფლებით, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ჯგუფი განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ჩვეულებრივია, რომ იჯარის განახლების ვარიანტი იგულისხმებოდეს ჩვეული ბიზნეს პრაქტიკის საშუალებით და არა ყველა განახლების ვარიანტი იყოს დოკუმენტირებული იჯარის ხელშეკრულებით. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტის დაბალი ღირებულება აქვს

ჯგუფი იყენებს აღიარების გათვალისწინებას მოკლევადიანი იჯარისათვის (ანუ იჯარა იჯარის ვადით 12 თვიდან ან ნაკლები დაწყების დღიდან) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარით. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წარმოქმნილი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ჯგუფმა უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ჯგუფის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ჯგუფი სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, ჯგუფი აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
 - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა ჯგუფს მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლას; ან
 - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით. ფასიანი ქაღალდების გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული რეალური ღირებულების ცვლის ეფექტი აღიარდება, როგორც რეალური ღირებულების ცვლილებისას მიღებული შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
2019 წლის 1 იანვრისთვის	2.6766	3.0701

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე, მოვლენები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

იბერკომპანი ჯგუფის
მმართველობის ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

1. საქმიანობის მიმოხილვა	44
2. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები	45
3. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	47
4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	47
5. ჯგუფის განვითარების გეგმები	48
6. ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენაზე პასუხისმგებელი პირები	48

1. საქმიანობის მიმოხილვა

იბერკომპანი ჯგუფი (შემდგომში „ჯგუფი“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

იბერკომპანი ჯგუფის 100%-იანი დამფუძნებელია ფ/პ გოჩა ენუქიძე. ჯგუფს მართავს 100%-იანი წილის მმართველია ლევან დიასამიძე, რომელიც პასუხისმგებელია ჯგუფის ყოველდღიურ საქმიანობაზე. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იბერკომპანი ჯგუფის ინვესტიციები მოიცავს მომდევნო ერთეულებს:

- შპს იბერჰესი - 100% წილი
- შპს იბერვანი - 100% წილი
- შპს ჰოუმმარტი - 100% წილი
- შპს გალაქსი ინვესტი - 100% წილი
- შპს მარნეული ალმონდს - 90% წილი
- შპს საბურთალოს ბაზარი 2012 - 60% წილი
- შპს არქი რივერსაიდი - 50% წილი
- შპს კერა დეველოპმენტი - 50% წილი
- შპს ფოთპეტროლი - 40% წილი
- შპს ომეგა გაზი - 35% წილი
- შპს კასლეთი 1 - 22.5% წილი
- შპს შატრო ველი - 20% წილი
- შპს დელტა გაზი - 10% წილი

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- ნავთობპროდუქტების იმპორტი, მათი საცალო და საბითუმო რეალიზაცია;
- ავტოგასამართი სადგურების მშენებლობა, მათი თანამედროვე სტანდარტების გათვალისწინებით მოწყობა და შემდგომი ექსპლოატაცია;
- უძრავი ქონების იჯარით გაცემა.

ჯგუფს აქვს ცენტრალიზებული მართვის სტრუქტურა.

2020 წელს დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა ჯგუფში შეადგენდა 290 თანამშრომელს. შემუშავებულია საბონუსე სისტემა, რომლის საფუძველზეც აგს-ების თანამშრომლების მიერ გაწეული ეფექტური, ხარისხიანი და შედეგიანი სამუშაო პირდაპირ აისახება მათ ანაზღაურების მოცულობაზე.

ჯგუფი უზრუნველყოფს თანამშრომლებს ჯანმრთელობის დაზღვევით.

ჯგუფს არ აქვს ფილიალები, კონკრეტულად დედაკომპანიას - შპს იბერკომპანის - აქვს ერთი სათაო ოფისი და საქმიანობას ახორციელებს ავტო გასამართი სადგურებით.

2. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

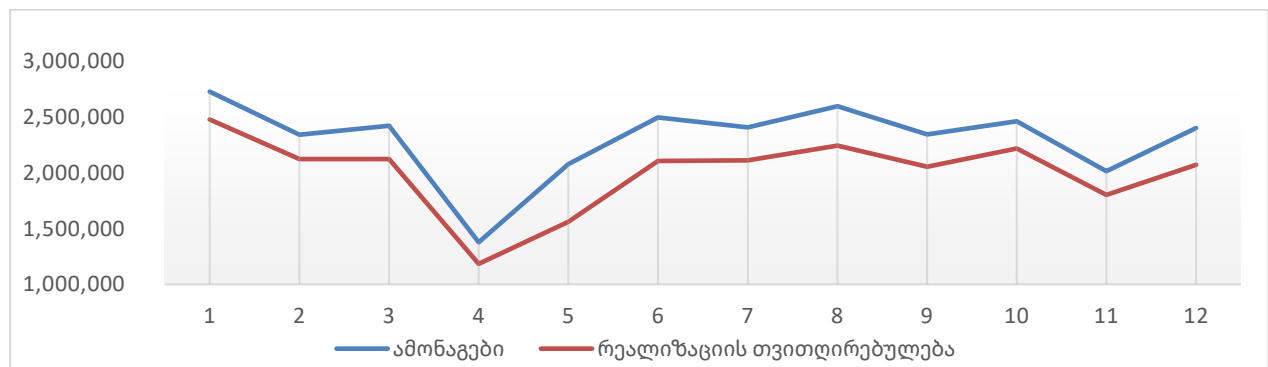
2020 წელს ჯგუფის მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 33,436,232 ლარი, რაც ჩამორჩება 2019 წლის მონაცემს (50,248,655 ლარი). 2020 წლის განმავლობაში საწვავის რეალიზაციისა და გაცემული იჯარებიდან შემოსავლების შემცირება, 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან შედარებით, ძირითადად, გამოწვეულია კოვიდ-19-ის პანდემიის გამო სახელმწიფოს მიერ დაწესებული ე.წ. ლოქდაუნით. კერძოდ, ლოქდაუნის დროს ქვეყნის მთელ მოსახლეობას შეზღუდული ჰქონდა გადაადგილების საშუალება, ასევე დახურული იყო დაწესებულებები, რის გამოც საწვავზე მოთხოვნა ფაქტობრივად არ არსებობდა და ასევე დახურული იყო ჯგუფის მიერ იჯარით გაცემული ფართები.

	2020	2019
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი:		
საწვავის რეალიზაციიდან	27,723,205	43,542,184
	27,723,205	43,542,184
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი:		
სავაჭრო ცენტრის იჯარიდან	2,530,266	3,390,028
ავტო გასამართი სადგურების და სხვა ინფრასტრუქტურის იჯარიდან	2,983,611	3,012,794
სხვა	199,150	303,649
	5,713,027	6,706,471
სულ ამონაგები	33,436,232	50,248,655

2.1 გაყიდული საწვავიდან მიღებული ამონაგების დადარება შესაბამის ხარჯებთან

ქვემოთ მოცემულ გრაფიკში წარმოდგენილია საწვავის რეალიზაციით მიღებული ამონაგებისა და შესაბამისი საწვავების ჩამოწერით აღიარებული ხარჯების ყოველთვიური მაჩვენებლების დინამიკა 2020 წლის განმავლობაში.

შემოსავლების კლება ძირითადად განპირობებულია კოვიდის ლოქდაუნის გამო და რეალიზებული პროდუქტის - საწვავის - ფასის ზრდით, რაც პირდაპირპროპორციულად აისახება რეალიზებული საქონლის რაოდენობაზე. ასევე მოხდა რიგი ზარალიანი ბენზინგასამართი სადგურების დახურვა.



2020 წლის ბოლოს ჯგუფის მთლიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 56,898,976 ლარი, რაც 8.8%-ით მეტია 2019 წლის მონაცემებთან შედარებით.

2020 წელს ჯგუფის EBITDA (მოგება/ზარალი საგადასახადო, ცვეთის, ამორტიზაციის და საპროცენტო ხარჯებამდე) იყო 2,846,849 ლარი, ხოლო 2019 წელს 6,754,995 ლარი.

2.2 ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ROA - წმინდა შემოსავალი შეფარდებული მთლიან აქტივებთან	-2.9%	6.17%
ROE - წმინდა შემოსავალი შეფარდებული მთლიან კაპიტალთან	-7.1%	11.51%

კოეფიციენტების გაუარესება გამოწვეულია პანდემიით. ჯგუფის მოლოდინით, 2021 წლიდან აღნიშნული პანდემიის ეფექტი შემსუბუქდება, რაც აუცილებლად იმოქმედებს კოეფიციენტების მნიშვნელოვან გაუმჯობესებაზე.

2.3 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	2020	2019
ამონაგები	33,436,232	50,248,655
რეალიზაციის თვითღირებულება	(26,041,807)	(41,368,335)
საერთო მოგება	7,394,425	8,880,320
სხვა შემოსავალი, წმინდა	536,733	1,451,056
გაყიდვის დანახარჯები	(2,082,405)	(2,489,835)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,321,726)	(2,269,977)
საოპერაციო მოგება	3,527,027	5,571,564
საპროცენტო ხარჯი	(2,082,632)	(1,854,628)
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	(3,015,895)	(948,739)
ზარალის წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ მეკავშირე საწარმოში	(1,610)	1,602
ზარალის წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ ერთობლივ საწარმოში	(26,067)	87,714
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(1,599,177)	2,857,513
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	(1,599,177)	2,857,513
საანგარიშგებო წლის მოგება/(ზარალი), რომელიც ეკუთვნის:		
მფლობელებს	(1,612,361)	2,912,833
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს	13,184	(55,320)

3. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

ჯგუფს წლის განმავლობაში არ ჩატარებია ღონისძიებები, რომლებიც დაკავშირებულია კვლევასა და განვითარებასთან.

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

4.1 საოპერაციო რისკები

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით ფუნქციონირებს მონიტორინგის სამსახური, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს ბენზინგასამართ სადგურებზე საწვავის ნაშთების, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს.

4.2 საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მოცემულია მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვის გათვალისწინებით.

ჯგუფი სრულად ქმნის რეზერვს 1 წელზე მეტი ვადაგადაცილების მქონე აქტივებზე.

ჯგუფი აწარმოებს მოთხოვნების მონიტორინგს და ვადაგადაცილებულ მოთხოვნებზე მუდმივი კომუნიკაცია აქვს კონტრაგენტებთან, 2020 წელს კოვიდ 19-ის პანდემიის გამო გარკვეული შეღავათები მიეცათ დებიტორებს.

4.3 სავალუტო და ნავთობის შესყიდვის რისკები

სავალუტო და შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასის ცვლილების რისკი.

სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ ჯგუფის საბანკო სესხების უმეტესი ნაწილი არის უცხოურ ვალუტაში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში.

სავალუტო რისკის მართვა ხდება ბაზართან შედარებით მომგებიანი ვალუტის გაცვლის კურსის შეთანხმებით ადგილობრივ ბანკებთან.

ასევე, გაცვლითი კურსის ცვლილება, პროდუქტის შესასყიდი ფასის გათვალისწინებით, აისახება საცალო და კორპორატიულ სარეალიზაციო ფასებში.

შესასყიდი ნავთობის ფასი საერთაშორისო ბაზარზე ყოველდღიურად განიცდის ცვლილებას სხვადასხვა ეკონომიკური თუ პოლიტიკური ფაქტორებიდან გამომდინარე, საწვავის შესყიდვის/იმპორტის ღირებულება ასევე დამოკიდებულია აშშ დოლარის კურსზე, აღნიშნული ფაქტორები ზეგავლენას ახდენს საწვავის გასაყიდ ფასზე საცალო და კორპორატიულ ქსელში.

4.4 კოვიდ-19

COVID 19-ის პანდემიის გამო, ქვეყნების ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ, რაც დაკავშირებულია ეკონომიკური აქტივობის შემცირებასთან, ინვესტიციების მოზიდვასთან დაკავშირებულ სირთულეებთან, ლარის კურსის გაუფასურებასთან და COVID 19-ის საპასუხოდ მიღებულ შემზღუდავ ზომებთან, შესაძლებელია გამოიწვიოს შეფერხებები ორგანიზაციის საქმიანობაში, რაც უარყოფითად აისახება ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

უკვე წარსული პრაქტიკით, სახელმწიფო სხვადასხვა ტიპის შეზღუდვებს აწესებს პანდემიასთან დაკავშირებით, თუმცა ამ შეზღუდვებიდან ყველაზე მნიშვნელოვან უარყოფით გავლენას ე.წ. ლოქდაუნი ახდენს ჯგუფის ამონაგებზე. ასევე ახდენს გავლენას ჯგუფის მოიჯარეებზე, რადგან მათი ობიექტები ვეღარ ფუნქციონირებს, შესაბამისად ვეღარ აგენერირებს შემოსავლებს.

COVID 19-თან დაკავშირებული რისკების განეიტრალების მიზნით ორგანიზაციის მიერ ტარდება სათანადო ზომები კორონავირუსის გავრცელების პრევენციასთან დაკავშირებული რეკომენდაციების შესრულების მიზნით. აღნიშნული მოიცავს თანამშრომლების დროულ ინფორმირებას პრევენციული ზომების შესახებ, ზოგადი ჰიგიენის ნორმების დაცვას, სამედიცინო ნიღბების ტარებას.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა დაკავშირებულია საწვავის რეალიზაციასთან. აღნიშნულზე მოთხოვნა მუდმივია და მიმდინარე პერიოდში არსებული რეგულაციები არ ზღუდავს აგს-ების მეშვეობით საწვავის რეალიზაციას.

რაც შეეხება მოიჯარეებთან ურთიერთობას, ორგანიზაცია ითვალისწინებს გარკვეული მოიჯარეებისთვის ეკონომიკური საქმიანობის შეზღუდვის გამო წარმოქმნილ პრობლემებს და თითოეულ მათგანს უდგება ინდივიდუალურად, უთანხმდება საიჯარო პირობების ცვლილებაზე და გადახდის გრაფიკებზე.

5. ჯგუფის განვითარების გეგმები

ჯგუფი მუდამ ფიქრობს განვითარებაზე და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვაზე. ჯგუფი გეგმავს აქტიურად გააფართოვოს ქსელი ქვეყნის მასშტაბით.

5.1 წილების გაყიდვა შვილობილ და ერთობლივ საწარმოებში

ჯგუფმა 2020 წლის 10 ივლისს, ერთობლივი საწარმო - შპს "რივერსაიდ დილომის" - 50%-იანი წილი (თვითღირებულებით 458,548 ლარი) მიყიდა შპს "თბილისის საინვესტიციო ჯგუფს" 918,000 ლარად;

ასევე, 2020 წლის 1-ელ სექტემბერს, შვილობილი კომპანიის - შპს "მარნეული ალმონდისის" - 10%-იანი წილი მიყიდა ფიზიკურ პირს - ზაზა ფაჩულიას - 58,357 ლარად (თვითღირებულებით 58,357 ლარი).

6. ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

იბერკომპანი ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 13 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი _____

ლევან დიასამიძე

4.4 კოვიდ-19

COVID 19-ის პანდემიის გამო, ქვეყნების ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ, რაც დაკავშირებულია ეკონომიკური აქტივობის შემცირებასთან, ინვესტიციების მოზიდვასთან დაკავშირებულ სირთულეებთან, ლარის კურსის გაუფასურებასთან და COVID 19-ის საპასუხოდ მიღებულ შემზღუდავ ზომებთან, შესაძლებელია გამოიწვიოს შეფერხებები ორგანიზაციის საქმიანობაში, რაც უარყოფითად აისახება ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

უკვე წარსული პრაქტიკით, სახელმწიფო სხვადასხვა ტიპის შეზღუდვებს აწესებს პანდემიასთან დაკავშირებით, თუმცა ამ შეზღუდვებიდან ყველაზე მნიშვნელოვან უარყოფით გავლენას ე.წ. ლოქდაუნი ახდენს ჯგუფის ამონაგებზე. ასევე ახდენს გავლენას ჯგუფის მოიჯარეებზე, რადგან მათი ობიექტები ვეღარ ფუნქციონირებს, შესაბამისად ვეღარ აგენერირებს შემოსავლებს.

COVID 19-თან დაკავშირებული რისკების განეიტრალების მიზნით ორგანიზაციის მიერ ტარდება სათანადო ზომები კორონავირუსის გავრცელების პრევენციასთან დაკავშირებული რეკომენდაციების შესრულების მიზნით. აღნიშნული მოიცავს თანამშრომლების დროულ ინფორმირებას პრევენციული ზომების შესახებ, ზოგადი ჰიგიენის ნორმების დაცვას, სამედიცინო ნიღბების ტარებას.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა დაკავშირებულია საწვავის რეალიზაციასთან. აღნიშნულზე მოთხოვნა მუდმივია და მიმდინარე პერიოდში არსებული რეგულაციები არ ზღუდავს აგს-ების მეშვეობით საწვავის რეალიზაციას.

რაც შეეხება მოიჯარეებთან ურთიერთობას, ორგანიზაცია ითვალისწინებს გარკვეული მოიჯარეებისთვის ეკონომიკური საქმიანობის შეზღუდვის გამო წარმოქმნილ პრობლემებს და თითოეულ მათგანს უდგება ინდივიდუალურად, უთანხმდება საიჯარო პირობების ცვლილებაზე და გადახდის გრაფიკებზე.

5. ჯგუფის განვითარების გეგმები

ჯგუფი მუდამ ფიქრობს განვითარებაზე და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვაზე. ჯგუფი გეგმავს აქტიურად გააფართოვოს ქსელი ქვეყნის მასშტაბით.

5.1 წილების გაყიდვა შვილობილ და ერთობლივ საწარმოებში

ჯგუფმა 2020 წლის 10 ივლისს, ერთობლივი საწარმო - შპს "რივერსაიდ დილმის" - 50%-იანი წილი (თვითღირებულებით 458,548 ლარი) მიყიდა შპს "თბილისის საინვესტიციო ჯგუფს" 918,000 ლარად;

ასევე, 2020 წლის 1-ელ სექტემბერს, შვილობილი კომპანიის - შპს "მარნეული ალმონდისის" - 10%-იანი წილი მიყიდა ფიზიკურ პირს - ზაზა ფაჩულიას - 58,357 ლარად (თვითღირებულებით 58,357 ლარი).

6. ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

იბერკომპანი ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 13 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



ლევან დიასამიძე