

Wimm Bill Dann Georgia LLC

**Financial Statements
for 2021**

Contents

Independent Auditors' Report	3
Statement of Financial Position	6
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	7
Statement of Changes in Equity	8
Statement of Cash Flows	9
Notes to the Financial Statements	10



KPMG Georgia LLC
5th Floor GMT Plaza
Mtatsminda District, Liberty Square N4 (plot 66/4)
0105 Tbilisi, Georgia
IN 404437695
Telephone +995 322 93 5713
Internet www.kpmg.ge

Independent Auditors' Report

To the Owner of Wimm Bill Dann Georgia LLC

Qualified Opinion

We have audited the financial statements of Wimm Bill Dann Georgia LLC (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2021, the statements of profit or loss and other comprehensive income, changes in equity and cash flows for the year then ended, and notes, comprising significant accounting policies and other explanatory information.

In our opinion, except for the possible effects on the corresponding figures for the year ended 31 December 2020 of the matter described in the *Basis for Qualified Opinion* section of our report, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2021, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with IFRS Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IFRS Standards).

Basis for Qualified Opinion

We did not observe the counting of inventories with a carrying amount of GEL 5,564 thousand as at 1 January 2020 because we were appointed as auditors of the Company only after that date. We were unable to satisfy ourselves as to those inventory quantities by alternative means. As a result, we were unable to determine whether adjustments might have been found necessary in respect of the elements making up the statement of profit or loss and other comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year ended 31 December 2020. Our opinion on the financial statements as at and for the year ended 31 December 2020 dated 2 December 2021 was modified accordingly. Our opinion on the current year's financial statements is also modified because of the possible effects of this matter on the comparability of the current year's figures and the corresponding figures.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (*IESBA Code*) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Statement on Management Report

Management is responsible for the Management Report. Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

We do not express any form of assurance conclusion on the Management Report. We have read the Management Report and, based on the work we have performed, we conclude that the Management Report:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatement;
- contains the information that is required by and is compliant with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditors' report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditors' report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditors' report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.



- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditors' report is:

Nikoloz Chochua

KPMG Georgia LLC
Tbilisi, Georgia
6 March 2023



- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditors' report is:

Nikoloz Chochua

KPMG Georgia LLC
Tbilisi, Georgia
6 March 2023



Wimm Bill Dann Georgia LLC
Statement of Financial Position as at 31 December 2021

'000 GEL	Notes	31 December 2021	31 December 2020
Assets			
Property, plant and equipment	5	16,899	11,572
Intangible assets	6	354	590
Right of use assets		446	175
Non-current assets		17,699	12,337
Inventories	7	6,455	6,547
Trade and other receivables	8	21,573	40,811
Cash and cash equivalents	9	16,822	9,257
Current assets		44,850	56,615
Total assets		62,549	68,952
Equity			
Charter capital	10	172,647	95,556
Unpaid charter capital	10	(14,054)	-
Accumulated losses		(130,047)	(132,965)
Total equity		28,546	(37,409)
Liabilities			
Trade and other payables	12	430	-
Non-current liabilities		430	-
Borrowings	11	-	82,048
Trade and other payables	12	33,573	24,313
Current liabilities		33,573	106,361
Total liabilities		34,003	106,361
Total equity and liabilities		62,549	68,952

The statement of financial position is to be read in conjunction with the notes to, and forming part of, the financial statements.

Wimm Bill Dann Georgia LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income for 2021

'000 GEL	Note	2021	2020
Revenue	13	152,906	121,206
Cost of sales	14	(127,864)	(102,590)
Gross profit		25,042	18,616
Marketing and distribution expenses	15	(12,553)	(12,227)
General and administrative expenses	16	(6,355)	(5,353)
Other expenses, net		(341)	(981)
Results from operating activities		5,793	55
Interest income		376	415
Net foreign exchange loss		(1,358)	(10,895)
Interest expenses		(1,893)	(7,578)
Net finance costs		(2,875)	(18,058)
Profit/(loss) before income tax		2,918	(18,003)
Income tax		-	-
Total comprehensive income/(loss) for the year		2,918	(18,003)

These financial statements were approved by management on 6 March 2023 and were signed on its behalf by:

Konstantine Merkviladze
General Director

Oksana Jikurauli
Finance Controller Caucasus

Wimm Bill Dann Georgia LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income for 2021

'000 GEL	Note	2021	2020
Revenue	13	152,906	121,206
Cost of sales	14	(127,864)	(102,590)
Gross profit		25,042	18,616
Marketing and distribution expenses	15	(12,553)	(12,227)
General and administrative expenses	16	(6,355)	(5,353)
Other expenses, net		(341)	(981)
Results from operating activities		5,793	55
Interest income		376	415
Net foreign exchange loss		(1,358)	(10,895)
Interest expenses		(1,893)	(7,578)
Net finance costs		(2,875)	(18,058)
Profit/(loss) before income tax		2,918	(18,003)
Income tax		-	-
Total comprehensive income/(loss) for the year		2,918	(18,003)

These financial statements were approved by management on 6 March 2023 and were signed on its behalf by:


 Konstantine Merkviladze
 General Director


 Oksana Jikurauli
 Finance Controller Caucasus

Wimm Bill Dann Georgia LLC
Statement of Changes in Equity for 2021

'000 GEL	<u>Charter capital</u>	<u>Unpaid charter capital</u>	<u>Accumulated losses</u>	<u>Total</u>
Balance at 1 January 2020	41,583	-	(114,962)	(73,379)
Total comprehensive loss				
Loss for the year	-		(18,003)	(18,003)
Total comprehensive loss for the year	-	-	(18,003)	(18,003)
Transactions with owner of the Company				
Increase of charter capital	53,973	-	-	53,973
Total transactions with owner	53,973	-	-	53,973
Balance at 31 December 2020	95,556	-	(132,965)	(37,409)
Balance at 1 January 2021	95,556	-	(132,965)	(37,409)
Total comprehensive income				
Profit for the year	-	-	2,918	2,918
Total comprehensive income for the year	-	-	2,918	2,918
Transactions with owner of the Company				
Unpaid portion of charter capital	-	(14,054)	-	(14,054)
Increase of charter capital	77,091	-	-	77,091
Total transactions with owner	77,091	(14,054)	-	63,037
Balance at 31 December 2021	172,647	(14,054)	(130,047)	28,546

Wimm Bill Dann Georgia LLC
Statement of Cash Flow for 2021

'000 GEL	Note	2021	2020
Cash flow from operating activities			
Profit/(loss) for the year		2,918	(18,003)
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation and amortization	5, 6	2,192	2,261
Net impairment (reversal)/loss on trade and other receivables	8	(220)	4
Gain on disposal of non-current assets		-	(39)
Impairment of inventories		92	165
Net finance costs		2,875	18,058
Cash from operating activities before changes in working capital		7,857	2,446
<i>Changes in:</i>			
Inventories		(30)	(1,148)
Trade and other receivables		(4,350)	(3,108)
Trade and other payables		10,114	(319)
Cash flows from/(used in) operations before income taxes and interest paid		13,591	(2,129)
Interest paid		(8,101)	(19,769)
Net cash from/(used in) operating activities		5,490	(21,898)
Cash flow from investing activities			
Proceeds from sale of property, plant, and equipment		12	39
Interest received		376	415
Acquisition of property, plant, and equipment	5	(7,135)	(3,134)
Net cash used in investing activities		(6,747)	(2,680)
Cash flow from financing activities			
Repayment of borrowings	11	(77,054)	-
Proceeds from capital contribution		86,224	30,786
Net cash from financing activities		9,170	30,786
Net increase in cash and cash equivalents		7,913	6,208
Cash and cash equivalents at 1 January		9,257	3,279
Effect of movements in exchange rates on cash and cash equivalents		(348)	(230)
Cash and cash equivalents at 31 December	9	16,822	9,257

The statement of cash flow is to be read in conjunction with the notes to, and forming part of, the financial statements.

Note	Page	Note	Page
1. Reporting entity	11	13. Revenue	16
2. Basis of accounting	11	14. Cost of sales	17
3. Functional and presentation currency	12	15. Marketing and distribution expenses	17
4. Use of estimates and judgements	12	16. General and administrative expenses	18
5. Property, plant and equipment	13	17. Fair values and risk management	18
6. Intangible assets	13	18. Related party transactions	23
7. Inventories	14	19. Subsequent events	24
8. Trade and other receivables	14	20. Contingencies	24
9. Cash and cash equivalents	14	21. Basis of measurement	25
10. Equity and capital management	14	22. Significant accounting policies	25
11. Borrowings	15	23. New standards and interpretations not yet adopted	37
12. Trade and other payables	16		

1. Reporting entity

(a) Georgian business environment

The Company's operations are primarily located in Georgia. Consequently, the Company is exposed to the economic and financial markets of Georgia, which display characteristics of an emerging market. The legal, tax and regulatory frameworks continue development, but are subject to varying interpretations and frequent changes which together with other legal and fiscal impediments contribute to the challenges faced by entities operating in Georgia. The COVID-19 coronavirus pandemic and the recent geopolitical uncertainty around Russia and Ukraine has further elevated levels of economic uncertainty in Georgia.

In February 2022, because of the military conflict between the Russian Federation and Ukraine, a number of countries imposed sanctions against the Russian Federation. The conflict affects not only the economic activity of two countries but the global economy as well. As a result of sanctions, commodity and food prices have risen in many countries around the world, the established links between supply of resources have been disrupted, inflation also affects the prices, and analysts also forecast economic implications for the global industry. Georgia's economy was also affected by the mentioned events and is subject to future uncertainties in economy as described; on the other hand, single digit growth of Georgian economy is forecasted in 2023, driven by higher export and tourism revenues and strong private consumption.

The financial statements reflect management's assessment of the impact of the Georgian business environment on the operations and the financial position of the Company. The future business environment may differ from management's assessment.

(b) Organisation and operations

Wimm Bill Dann Georgia LLC (the "Company") is a limited liability company, as defined under the Civil Code of Georgia and under the Law of Georgia on Entrepreneurs, established on 17 January 2008. The Company's identification number is: 204546553.

The Company's immediate parent company is Wimm Bill Dann JSC, ultimate parent company is PepsiCo Inc.. Shares of PepsiCo Inc. are publicly traded on Nasdaq Stock Exchange (NSE).

The Company's registered address is Isani-Samgori region, Ponichala, Tbilisi, Georgia.

The Company's principal business activity is production of dairy products and distribution of imported dairy, snack and beverage products. The Company's manufacturing facilities are based in Ponichala, Tbilisi, Georgia.

The majority of the Company's funding is from other entities within the group headed by PepsiCo Inc (shareholder's Group). As a result, the Company is economically dependent upon the Shareholder's Group. The activities of the Company are closely linked with the requirements of, and determination of the pricing of the Company's products, is undertaken in conjunction with other companies in the Shareholder's Group.

Related party transactions are disclosed in Note 18.

2. Basis of accounting

(a) Statement of compliance

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs").

3. Functional and presentation currency

The national currency of Georgia is the Georgian Lari (“GEL”), which is the Company’s functional currency and the currency in which these financial statements are presented. All financial information presented in GEL has been rounded to the nearest thousands, except when otherwise indicated.

4. Use of estimates and judgements

The preparation of financial statements in conformity with IFRSs requires management to make judgements, estimates and assumptions that affect the application of accounting policies and the reported amounts of assets, liabilities, income and expenses. Actual results may differ from those estimates.

Estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognised in the period in which the estimates are revised and in any future periods affected.

Information about critical judgments in applying accounting policies that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements is included in the following notes:

- Note 5 and Note 22 (a)(iii) – useful lives of property, plant and equipment;
- Note 13 and Note 22 (f) – Revenue recognition.

In the opinion of the management, there are no assumptions and estimation uncertainties that have a significant risk of resulting in a material adjustment within the next financial year.

(a) Measurement of fair values

When measuring the fair value of an asset or a liability, the Company uses market observable data as far as possible.

Fair values are categorised into different levels in a fair value hierarchy based on the inputs used in the valuation techniques as follows.

- *Level 1:* quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities.
- *Level 2:* inputs other than quoted prices included in Level 1 that are observable for the asset or liability, either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices).
- *Level 3:* inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs).

If the inputs used to measure the fair value of an asset or a liability might be categorised in different levels of the fair value hierarchy, then the fair value measurement is categorised in its entirety in the same level of the fair value hierarchy as the lowest level input that is significant to the entire measurement.

Further information about the assumptions made in measuring fair values is included in Note 17 – Fair values and risk management.

5. Property, plant and equipment

'000 GEL	Land and Buildings	Machinery and Equipment	Vehicles	Office and Other Equipment	CIP & Uninstalled Equipment	Total
Carrying amount at 1 January 2020	1,322	4,336	2,836	1,762	-	10,256
Additions	-	-	-	-	3,134	3,134
Transfers	354	1,496	990	235	(3,075)	-
Disposals	-	(46)	(45)	(1)	-	(92)
Depreciation charge	(73)	(800)	(650)	(295)	-	(1,818)
Eliminated on disposal	-	46	45	1	-	92
As at 31 December 2020	1,603	5,032	3,176	1,702	59	11,572
Cost	1,994	8,465	4,685	4,008	59	19,211
Accumulated depreciation	(391)	(3,433)	(1,509)	(2,306)	-	(7,639)
Carrying amount as at 31 December 2020	1,603	5,032	3,176	1,702	59	11,572
Carrying amount at 1 January 2021	1,603	5,032	3,176	1,702	59	11,572
Additions	-	-	-	-	7,135	7,135
Transfers	1,195	1,689	747	375	(4,006)	-
Disposals	-	(2)	(354)	-	-	(356)
Depreciation charge	(97)	(898)	(523)	(290)	-	(1,808)
Eliminated on disposal	-	2	354	-	-	356
As at 31 December 2021	2,701	5,823	3,400	1,787	3,188	16,899
Cost	3,189	10,152	5,078	4,383	3,188	25,990
Accumulated depreciation	(488)	(4,329)	(1,678)	(2,596)	-	(9,091)
Carrying amount as at 31 December 2021	2,701	5,823	3,400	1,787	3,188	16,899

Property, plant and equipment includes fully depreciated items, which are still in use at cost of GEL 2,546 thousand as at 31 December 2021 (31 December 2020: GEL 1,526 thousand).

In 2021, depreciation expense in the amount of GEL 1,450 thousand (2020: GEL 1,489 thousand) was charged to cost of sales, GEL 311 thousand (2020: GEL 286 thousand) to marketing and distribution expenses, and GEL 431 thousand (2020: GEL 486 thousand) to general and administrative expenses.

Effective from 4 January 2018, entire balances of property, plant and equipment and intangible assets have been subject to a tax lien/mortgage right according to the notification #007171 from Revenue Service of Georgia (see Note 20 (a)).

6. Intangible assets

'000 GEL	Computer software	Licenses	Other	Total
Carrying amount at 1 January 2020	740	45	46	831
Amortisation charge	(212)	(18)	(11)	(241)
Carrying amount at 31 December 2020	528	27	35	590
Cost as at 1 January 2020	1,451	157	134	1,742
Accumulated amortisation	(923)	(130)	(99)	(1,152)
Carrying amount at 31 December 2020	528	27	35	590
Carrying amount at 1 January 2021	528	27	35	590
Amortisation charge	(207)	(18)	(11)	(236)
Carrying amount at 31 December 2021	321	9	24	354
Cost as at 1 January 2021	1,451	157	134	1,742
Accumulated amortisation	(1,130)	(148)	(110)	(1,388)
Carrying amount at 31 December 2021	321	9	24	354

In 2021 and 2020, total amortisation expenses were charged to cost of sales.

7. Inventories

'000 GEL	31 December 2021	31 December 2020
Imported products	3,708	3,074
Raw materials and consumables	1,931	2,778
Spare parts	619	516
Self-produced products	163	159
Other	34	20
Total inventories	6,455	6,547

In 2021, the Company recognized write-down of inventory to its net realisable value of GEL 92 thousand (2020: GEL 165 thousand), included in cost of sales.

8. Trade and other receivables

'000 GEL	31 December 2021	31 December 2020
Trade receivables	20,335	15,796
Less impairment loss provision	(788)	(1,008)
Total trade receivables	19,547	14,788
Prepayments	458	392
Receivable from Parent company*	-	23,930
Other receivables	1,568	1,701
Total trade and other receivables	21,573	40,811

*As at 31 December 2021 the management had no reasonable expectation of recovering the balance due from the Parent company - see Note 10.

The Company's exposure to credit and currency risks related to trade receivables is disclosed in Note 17.

9. Cash and cash equivalents

'000 GEL	31 December 2021	31 December 2020
Cash at bank	16,805	9,185
Cash in hand	17	72
Total cash and cash equivalents in the statements of financial position and cash flows	16,822	9,257

The Company's exposure to credit and currency risks related to cash and cash equivalents is disclosed in Note 17.

10. Equity and capital management

(a) Charter capital

On 23 April 2020, the immediate parent company issued an order to increase the charter capital of the Company by GEL 53,973 thousand (USD 17,000 thousand). As at 31 December 2020 GEL 23,930 thousand remained unpaid (see Note 8).

On 23 March 2021, the immediate parent company issued an order to increase the charter capital of the Company by GEL 77,091 thousand (USD 23,151 thousand) which was fully contributed in form of cash during 2021. The immediate parent company made an additional cash contribution of GEL 9,133 thousand (USD 2,742 thousand) per the order issued on 23 April 2020. Cash contributions received during 2021 was directed for full repayment of unsecured related party loan, see Note 11.

Fully paid charter capital as at 31 December 2021 amounted to GEL 158,593 thousand (31 December 2020: GEL 72,369 thousand).

(b) Unpaid charter capital

Unpaid charter capital represents amounts not received under 23 April 2020 order, which management does not expect to recover from the immediate parent company (see note 8).

(c) Capital management

The Company has no formal policy for capital management, but management seeks to maintain a sufficient capital base for meeting the Company's operational and strategic needs, and to maintain confidence of market participants. This is achieved through efficient cash management, constant monitoring of Company's revenues and profit, and long-term investment plans mainly financed by the Company's operating cash flows, loans and borrowings from the Shareholder's Group and capital injections from immediate parent company.

There were no changes in the Company's approach to capital management during the year. The Company is not subject to externally imposed capital requirements.

11. Borrowings

'000 GEL	<u>31 December 2021</u>	<u>31 December 2020</u>
Unsecured related party loan - current	-	82,048
	<u>-</u>	<u>82,048</u>

(a) Terms and debt repayment schedule

Terms and conditions of outstanding loans were as follows:

'000 GEL	Currency	Nominal interest rate	Year of maturity	31 December 2020	
				Face value	Carrying amount
Unsecured related party loan	RUB	10.10%	On demand	5,423	5,423
Unsecured related party loan	RUB	1% + Bank of Russia key rate	On demand	1,918	1,918
Unsecured related party loan	USD	10.50%	On demand	74,707	74,707
				<u>82,048</u>	<u>82,048</u>

(b) Reconciliation of movements of liabilities to cash flows arising from financing activities

'000 GEL	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Balance at 1 January	82,048	84,049
The effect of changes in foreign exchange rates	<u>1,290</u>	<u>10,228</u>
Changes from financing cash flows		
Repayment of borrowings	(77,054)	-
Total changes from financing cash flows	<u>(77,054)</u>	<u>-</u>
Other changes		
Interest expense	1,817	7,540
Interest paid	(8,101)	(19,769)
Total liability-related other changes	<u>(6,284)</u>	<u>(12,229)</u>
Balance at 31 December	<u>-</u>	<u>82,048</u>

The Company's exposure to currency and liquidity risks related to borrowings is disclosed in Note 17.

12. Trade and other payables

'000 GEL	<u>31 December 2021</u>	<u>31 December 2020</u>
Non-current liabilities		
Lease liability	430	-
	<u>430</u>	<u>-</u>
Current liabilities		
Trade payables	31,160	22,646
	<u>31,160</u>	<u>22,646</u>
Advances received	159	71
Tax liabilities	305	130
Lease liability	180	276
Accrued employee benefit costs	1,769	1,190
Current trade and other payables	<u>33,573</u>	<u>24,313</u>
Total trade and other payables	<u>34,003</u>	<u>24,313</u>

The Company's exposure to currency and liquidity risks related to trade payables is disclosed in Note 17.

13. Revenue

(a) Revenue streams

The Company generates revenue from sales of self-produced dairy products and resale of imported dairy products, snacks and beverages.

The Company recognises revenue from contracts with customers at a point in time when it transfers control of a good to a customer, see Note 22(f).

The table below provides information on revenue generated from each type of product sold by the Company:

'000 GEL	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Pasteurized milk	30,125	24,891
Chips products	28,750	20,191
Juice products	26,699	20,234
Sour cream products	17,242	13,976
Matsoni products	16,899	15,397
Yoghurt products	13,155	8,074
Cottage cheese products	6,123	6,309
Cracker products	3,494	3,938
Kefir product	3,039	2,521
Pudding products	1,207	783
Other products	6,173	4,892
Total revenue	<u>152,906</u>	<u>121,206</u>

(b) Disaggregation of revenue from contracts with customers

In the following table, revenue from contracts with customers is disaggregated by primary geographical markets and major product lines of revenue recognition.

'000 GEL	2021	2020
Primary geographical markets		
Domestic	151,310	120,053
Foreign	1,596	1,153
	152,906	121,206
'000 GEL	2021	2020
Major product lines		
Sales of self-produced products	72,852	61,713
Sales of imported products	80,054	59,493
	152,906	121,206

(c) Contract balances

The following table provides information about receivables and liabilities arising from contracts with customers.

'000 GEL	31 December 2021	31 December 2020
Trade receivables	21,051	16,489
Prepayments received	(37)	(40)

The amount of GEL 37 thousand recognised in contract liabilities at the beginning of the period has been recognised as revenue for the period ended 31 December 2021.

14. Cost of sales

'000 GEL	2021	2020
Raw materials and consumables used	120,404	96,232
Employee salaries and benefits expense	2,960	2,308
Energy and utilities expense	1,643	1,131
Depreciation and amortisation charges	1,450	1,489
Repairs and maintenance costs	675	511
Write-down of inventories to net realizable value	92	165
Other production overhead expenses	640	754
	127,864	102,590

15. Marketing and distribution expenses

'000 GEL	2021	2020
Employee salaries and benefits expense	6,792	5,841
Advertising and marketing services	4,258	5,057
Depreciation charge	311	286
Storage fees	258	311
Repairs and maintenance	221	207
Utilities expenses	144	90
Insurance expenses	92	96
Business trips	26	49
Other	451	290
	12,553	12,227

16. General and administrative expenses

'000 GEL	2021	2020
Employee salaries and benefits	4,307	3,420
Stationery and other office supplies	433	262
Depreciation charge	431	486
Professional service fees*	172	122
Security costs	126	127
Representation expenses	61	116
Bank charges	51	49
Business trips	44	255
Lease expenses	5	26
Repairs and maintenance	-	10
Other	725	480
	6,355	5,353

*Professional service fees include audit fees of GEL 133 thousand in 2021 (2020: GEL 122 thousand).

17. Fair values and risk management

(a) Measurement of fair values

The estimates of fair value are intended to approximate the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. However, given the uncertainties and the use of subjective judgment, the fair value should not be interpreted as being realizable in an immediate sale of the assets or transfer of liabilities.

The Company has determined fair values using valuation techniques. The objective of valuation techniques is to arrive at a fair value determination that reflects the price that would be received to sell the asset or paid to transfer the liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The valuation technique used is the discounted cash flow model.

The Company estimates the fair value of financial assets and liabilities to be not materially different from their carrying values.

(b) Financial risk management

The Company has exposure to the following risks from its use of financial instruments:

- credit risk (see Note 17(b)(ii));
- liquidity risk (see Note 17(b)(iii));
- market risk (see Note 17(b)(iv)).

(i) Risk management framework

The management has overall responsibility for the establishment and oversight of the Company's risk management framework.

The Company's risk management policies are established to identify and analyze the risks faced by the Company, to set appropriate risk limits and controls, and to monitor risks and adherence to limits. Risk management policies and systems are reviewed regularly to reflect changes in market conditions and the Company's activities. The Company, through its training and management standards and procedures, aims to develop a disciplined and constructive control environment in which all employees understand their roles and obligations.

The Audit Committee of the Shareholder's Group oversees how management monitors compliance with the Company's risk management policies and procedures and reviews the adequacy of the risk management framework in relation to the risks faced by the Company.

(ii) Credit risk

Credit risk is the risk of financial loss to the Company if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations and arises principally from the Company's receivables from customers and cash and cash equivalents.

Impairment losses/(recovery for impairment) on financial assets recognised in profit or loss were as follows:

'000 GEL	2021	2020
Net impairment (reversal)/loss on trade and other receivables	(220)	4

The carrying amounts of financial assets represent the maximum credit exposure. The maximum exposure to credit risk at the reporting date was:

	Carrying amount	
	31 December 2021	31 December 2020
Trade and other receivables	21,115	40,419
Cash and cash equivalents	16,805	9,185
Total maximum exposure to credit risk	37,920	49,604

Trade and other receivables

The Company's exposure to credit risk is influenced mainly by the individual characteristics of each customer. However, management also considers the factors that may influence the credit risk of its customer base, including the default risk associated with the industry and country in which customers operate. Approximately 22% (2020: 17%) of the Company's revenue is attributable to sales transactions with a single domestic customer. The Company has assessed that the credit risk is not increased due to a high concentration of revenue and receivables. The Company has been transacting with the customer from the date of incorporation with no history of credit losses. Details of the concentration of revenue are included in Note 13.

Credit risk is managed by requesting prepayments from customers or assessing their creditworthiness prior to extending credit, as well as through the monthly monitoring of receivable balances and requiring immediate repayment of a debt when the balance approaches specific limits set for each individual counterparty. No collateral in respect of trade receivables is generally required. With foreign customers, the Company mainly enters into prepayment arrangements. A major part of the Company's revenue is attributable to sales transactions with domestic customers.

In monitoring customer credit risk, customers are grouped according to their credit characteristics, including whether they are an individual or legal entity, aging profile, maturity and existence of previous financial difficulties.

The Company establishes an allowance for impairment that represents its estimate of expected losses in respect of trade and other receivables. The main component of this allowance is a collective loss component. The Company's trade receivables are mainly from domestic wholesale customers who have a demonstrated experience of working with the Company and a good credit history.

The Company does not require collateral in respect of trade and other receivables. The Company does not have trade and other receivables for which no loss allowance is recognised because of collateral.

The ageing of trade receivables at the reporting date was as follows:

31 December 2021 '000 GEL	Weighted average loss rate	Gross carrying amount	Loss allowance	Credit- impaired
Current (not past due) and				
1 - 30 days past due	0%	21,109	-	No
31 - 90 days past due	15%	6	-	No
91 to 180 days past due	0%	-	-	No
181 to 360 days overdue	100%	788	788	Yes
Provision for impairment as at 31 December		21,903	788	

31 December 2020 '000 GEL	Weighted average loss rate	Gross carrying Amount	Loss Allowance	Credit- impaired
Current (not past due) and				
1 - 30 days past due	0%	16,478	-	No
31 - 90 days past due	15%	8	1	No
91 to 180 days past due	47%	7	3	Yes
More than 181 days past due	100%	1,004	1,004	Yes
Provision for impairment as at 31 December		17,497	1,008	

The movements in the allowance for impairment in respect of trade and other receivables during the year was as follows:

'000 GEL	2021	2020
Provision for impairment at 1 January	1,008	1,004
Recovery for impairment during the year	(220)	-
Impairment loss recognized during the year	-	4
Provision for impairment as at 31 December	788	1,008

Expected credit loss assessment for corporate customers

The Company allocates each exposure to a credit risk grade based on data that is determined to be predictive of the risk of loss (including but not limited to external ratings, audited financial statements, management accounts and cash flow projections and available press information about customers) and applying experienced credit judgement. Credit risk grades are defined using qualitative and quantitative factors that are indicative of the risk of default and are aligned to external credit rating definitions from agencies.

Cash and cash equivalents

The Company held cash and cash equivalents of GEL 16,805 thousand at 31 December 2021 (2020: GEL 9,185 thousand). Cash and cash equivalents are held with Georgian banks which are rated BB to BB- based on long-term credit ratings per Standard & Poor's and Fitch Ratings.

Impairment on cash and cash equivalents is measured on a 12-month expected loss basis and reflects the short maturities of the exposures. The Company considers that its cash and cash equivalents have low credit risk based on the external credit ratings of the counterparties. No impairment allowance was recognised by the Company with respect to cash and cash equivalents during 2021.

(iii) Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the Company will encounter difficulty in meeting the obligations associated with its financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset. The Company's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Company's reputation.

The Company manages liquidity risk by monitoring of cash flow requirements and maintaining a stable funding base primarily consisting of borrowings. The Company aims to maintain the level of cash and cash equivalents at an amount in excess of expected cash outflows on liabilities over the next 60 days.

The Company's liquidity portfolio comprises cash and cash equivalents, see also Note 9. Management monitors monthly rolling forecasts of the Company's cash flows on a regular basis. During 2021 and 2020, the Company received GEL 117,009 thousand in the form of capital injection from the immediate parent company.

Exposure to liquidity risk

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at the reporting date. The amounts are gross and undiscounted and include estimated interest payments.

31 December 2021

'000 GEL	<u>Carrying amount</u>	<u>Total</u>	<u>Less than 2 mths</u>	<u>3-12 months</u>	<u>More than 1 year</u>
Non-derivative financial liabilities					
Trade and other payables	31,340	31,340	31,340	-	-
	31,340	31,340	31,340	-	-

31 December 2020

'000 GEL	<u>Carrying amount</u>	<u>Total</u>	<u>On demand</u>	<u>Less than 2 months</u>	<u>3-12 months</u>	<u>More than 1 year</u>
Non-derivative financial liabilities						
Unsecured related party loan	82,048	82,048	82,048	-	-	-
Trade and other payables	22,922	22,922	-	22,922	-	-
	104,970	104,970	82,048	22,922	-	-

It is not expected that the cash flows included in the maturity analysis could occur significantly earlier, or at significantly different amounts.

(iv) Market risk

Market risk is the risk that changes in market prices, such as foreign exchange rates and interest rates will affect the Company's income or the value of its holdings of financial instruments. The objective of market risk management is to manage and control market risk exposures within acceptable parameters, while optimizing the return.

The Company incurs financial liabilities, in order to manage market risks. The Company does not apply hedge accounting in order to manage volatility in profit or loss.

Currency risk

The Company is exposed to currency risk on trade receivables, cash and cash equivalents and trade payables that are denominated in currencies other than the functional currency of the Company. The currencies in which these transactions primarily are denominated are USD, EUR and RUB.

Exposure to currency risk

The Company's exposure to foreign currency risk at the reporting date was as follows:

'000 GEL	USD- denominated 2021	RUB- denominated 2021	EUR- denominated 2021	USD- denominated 2020	RUB- denominated 2020	EUR- denominated 2020
Trade and other receivables	686	-	233	792	-	19
Cash and cash equivalents	99	-	-	-	-	-
Unsecured loans	-	-	-	(74,707)	(7,341)	-
Trade and other payables	(13,931)	(2,756)	(1,673)	(8,596)	(2,430)	(545)
Net exposure	(13,146)	(2,756)	(1,440)	(82,511)	(9,771)	(526)

The following significant exchange rates have been applied during the year:

in GEL	Average rate		Reporting date spot rate	
	2021	2020	2021	2020
USD 1	3.221	3.1097	3.0976	3.2766
RUB 100	4.371	4.3109	4.1479	4.4031
EUR 1	3.814	3.5519	3.504	4.0233

Sensitivity analysis

A reasonably possible strengthening/(weakening) of GEL, as indicated below, against all other currencies at 31 December would have affected the measurement of financial instruments denominated in a foreign currency and affected profit or loss by the amounts shown below. The analysis assumes that all other variables, in particular interest rates, remain constant and ignores any impact of forecast sales and purchases.

'000 GEL	Profit of loss	
	Strengthening	Weakening
31 December 2021		
USD (10% movement)	1,315	(1,315)
RUB (10% movement)	276	(276)
EUR (10% movement)	144	(144)
31 December 2020		
USD (10% movement)	8,251	(8,251)
RUB (10% movement)	977	(977)
EUR (10% movement)	53	(53)

Interest rate risk

Changes in interest rates impact primarily loans and borrowings by changing either their fair value (fixed rate debt) or their future cash flows (variable rate debt).

The Company does not have a formal policy of determining how much of the Company's exposure should be to fixed or variable rates. However, at the time of raising new loans or borrowings management uses its judgment to decide whether it believes that a fixed or variable rate would be more favorable to the Company over the expected period until maturity.

Exposure to interest rate risk

At the reporting date the interest rate profile of the Company's interest-bearing financial instruments was as follows:

'000 GEL	Carrying amount	
	31 December 2021	31 December 2020
Fixed rate instruments		
Financial liabilities	-	80,130
	-	80,130
Variable rate instruments		
Financial liabilities	-	1,918
	-	1,918

Fair value sensitivity analysis for fixed rate instruments

The Company does not account for any fixed rate financial instruments as fair value through profit or loss or as fair value through other comprehensive income. Therefore, a change in interest rates at the reporting date would not have an effect in profit or loss or in equity.

Cash flow sensitivity analysis for variable rate instruments

A reasonably possible change of 100 basis points in interest rates at the reporting date would have increased (decreased) equity and profit or loss by the amounts shown below. This analysis assumes that all other variables, in particular foreign currency rates, remain constant.

'000 GEL	Profit or loss and Equity	
	100 bp increase	100 bp decrease
2020		
Variable rate instruments	192	(192)

18. Related party transactions

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

(a) Parent and ultimate controlling party

The Company's immediate parent company is Wimm Bill Dann JSC. The Company's ultimate parent company is PepsiCo, Inc.

(b) Transactions with key management personnel

Key management remuneration

Key management received the following remuneration during the year, which is included in general and administrative expenses:

'000 GEL	2021	2020
Salaries and bonuses	2,859	2,298

(c) Other related party transactions

'000 GEL	Transaction value for the year ended 31 December		Outstanding balance as at 31 December	
	2021	2020	2021	2020
<i>Sale of goods and services</i>				
Entities under common control	-	68	571	601
<i>Purchase of goods and services</i>				
Immediate parent company	14,786	9,312	1,625	1,544
Entities under common control	103,774	75,974	7,827	6,135
<i>Loans received</i>				
Immediate parent company	-	-	-	1,893
Entities under common control	-	-	-	73,972
<i>Interest on loans from related party</i>				
Immediate parent company	22	111	-	26
Entities under common control	1,795	7,429	-	6,434
<i>Repayment of interest on related party</i>				
Immediate parent company	47	280	-	26
Entities under common control	8,054	19,489	-	6,434
<i>Repayment of principal on related party</i>				
Immediate parent company	1,887	-	-	-
Entities under common control	75,166	-	-	-
<i>Increase of charter capital</i>				
Immediate parent company	85,932	53,597	-	23,930

19. Subsequent events

No significant subsequent events that require adjustment of, or disclosure in, the financial statements have occurred up to the date of issuance of these financial statements.

20. Contingencies

(a) Taxation contingencies

The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are sometimes unclear, contradictory and subject to varying interpretation. A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however under certain circumstances a tax year may remain open longer.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are more significant than in other countries with more developed taxation systems. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their interpretations, could be significant.

The Georgian Tax Authority (the “GTA”) conducted a tax inspection covering the period 1 January 2014 – 1 September 2017 and according to the tax examination act issued on 28 December 2017, the Company was charged with GEL 1.8 million (additional taxes of GEL 1.2 million and a penalty of GEL 0.6 million). The decision was appealed by the Company. Subsequently, the GTA ruled that based on additional information and documentation provided by the management, the tax audit team will reassess the amounts of additional taxes and fines.

The recalculation was not finalized as of the date of issuance of these financial statements. Based on the legal opinion rendered by a third-party company that management hired to assist in the tax dispute, management estimates that the recalculation is unlikely to result in significant charges. Consequently, no provision was recognised for uncertain tax positions as at 31 December 2021 and 2020.

21. Basis of measurement

The financial statements have been prepared on the historical cost basis.

22. Significant accounting policies

The accounting policies set out below have been applied consistently to all periods presented in the financial statements.

(a) Property, plant and equipment

(i) Recognition and measurement

Property, plant and equipment are measured at cost, less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses.

Cost includes expenditures that are directly attributable to the acquisition of the asset. The cost of self-constructed assets include the cost of materials and direct labour, any other costs directly attributable to bringing the asset to a working condition for their intended use, the costs of dismantling and removing the items and restoring the site on which they are located, and capitalised borrowing costs. Purchased software that is integral to the functionality of the related equipment is capitalised as part of that equipment.

If significant parts of an item of property, plant and equipment have different useful lives, they are accounted for as separate items (major components) of property, plant and equipment.

Any gain or loss on disposal of an item of property, plant and equipment is determined by comparing the proceeds from disposal with the carrying amount of property, plant and equipment, and is recognised net within other income/other expenses in profit or loss.

(ii) Subsequent expenditures

Subsequent costs are included in the asset's cost or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. Costs of minor repairs and day-to-day maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property, plant and equipment are capitalised and the replaced part is retired.

At the end of each reporting period management assesses whether there is any indication of impairment of property, plant and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset's fair value less costs to sell and its value in use. The carrying amount is reduced to the recoverable amount and the impairment loss is recognised in profit or loss for the year. An impairment loss recognised for an asset in prior years is reversed where appropriate if there has been a change in the estimates used to determine the asset's value in use or fair value less costs to sell.

Any gain or loss on disposal of an item of property, plant and equipment is determined by comparing the proceeds from disposal with the carrying amount of property, plant and equipment, and is recognised net within other income/other expenses in profit or loss.

(iii) Useful lives of property and equipment

The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Company. The following primary factors are considered: (a) expected usage of the assets; (b) expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

The estimated useful lives of significant items of property, plant and equipment for the current and comparative periods are as follows:

• Buildings	10-40 years
• Machinery and equipment	3-20 years
• Vehicles	3-15 years
• Office and other equipment	3-20 years

(iv) Depreciation

Items of property, plant and equipment are depreciated from the date that they are installed and are ready for use, or in respect of internally constructed assets, from the date that the asset is completed and ready for use. Depreciation is based on the cost of an asset less its residual value. The residual value of an asset is the estimated amount that the Company would currently obtain from disposal of the asset less the estimated costs of disposal, if the asset were already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

Depreciation is generally recognised in profit or loss on a straight-line basis over the estimated useful lives of each part of an item of property, plant and equipment, since this most closely reflects the expected pattern of consumption of the future economic benefits embodied in the asset.

Land, construction in progress (CIP) and uninstalled equipment are not depreciated.

(b) Intangible assets

(i) Recognition and measurement

Intangible assets acquired separately are measured on initial recognition at cost. Following initial recognition, intangible assets are carried at cost less any accumulated amortisation and accumulated impairment losses.

(ii) Amortisation

Amortisation is calculated over the cost of the asset, or other amount substituted for cost, less its residual value.

Amortisation is recognised in profit or loss on a straight-line basis over the estimated useful lives of intangible assets, other than goodwill, from the date that they are available for use since this most closely reflects the expected pattern of consumption of future economic benefits embodied in the asset. The estimated useful lives for the current and comparative periods are as follows:

• Computer software	7-14 years
• Licenses	7-14 years

The amortisation period and the amortisation method for an intangible asset with a finite useful life are reviewed at least at the end of each reporting period. Changes in the expected useful life or the expected pattern of consumption of future economic benefits embodied in the asset are considered to modify the amortisation period or method, as appropriate, and are treated as changes in accounting estimates. The amortisation expense on intangible assets with finite lives is recognised in the statement of profit and loss and other comprehensive income under depreciation and amortisation expenses that is consistent with the function of the intangible assets.

Gains or losses arising from de-recognition of an intangible asset are measured as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset and are recognised in the statement of profit or loss and other comprehensive income when the asset is derecognised.

(c) Inventories

Inventories are measured at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventories is based on the first-in first-out principle and includes expenditures incurred in acquiring the inventories, production or conversion costs and other costs incurred in bringing them to their existing location and condition. In the case of manufactured inventories and work in progress, cost includes an appropriate share of production overheads based on normal operating capacity.

Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated costs of completion and selling expenses.

At each reporting date, inventories are assessed for impairment. If inventory is impaired, the carrying amount is reduced to its net realisable value and the impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

(d) Charter capital

The amount of the Company's stated charter capital is determined by the Company's owner. The changes in the Company's stated capital shall be made only based on the decision of the Company's owner.

(e) Dividends

Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved. Any dividends declared after the reporting period and before the financial statements are authorised for issue are disclosed in events after the reporting period note.

(f) Revenue from contracts with customers

Revenue is measured based on the consideration specified in a contract with a customer. The Company recognises revenue when it transfers control over a good or service to a customer.

Rebates represent discounts given to large customers, which usually take form of either a direct reduction of selling price or refund of the amounts already paid.

The following table provides information about the nature and timing of the satisfaction of performance obligations in contracts with customers, including significant payment terms, and the related revenue recognition policies.

Type of product	Nature and timing of satisfaction of performance obligations, including significant payment terms	Revenue recognition under IFRS 15
i. Self-produced products; and ii. Imported goods.	i. Revenue from sales of ready-made products relates to sales of self-produced products, mainly dairy products; ii. Revenue from sales of products held for resale is generated from sales of imported products from PepsiCo Group. Imported products mainly comprise: juices, snacks, beverages and dairy products. The Company acts as a principal, rather than as an agent, in sales of imported products, since control over imported goods is obtained prior to transferring imported goods to the stores. Invoices are usually payable within 30-60 days.	Revenue is recognised at point in time when control of the products is transferred, being a point in time when the products are delivered to the customer. Delivery occurs when the products are either shipped from the Company's warehouse, or the Company has objective evidence that all criteria for transfer of the control have been satisfied. The Company recognises as revenue at the amount of the transaction price. Revenue is the value of sales after the deduction of off-invoice and on-invoice discounts, rebates, value added tax and expected returns. Sales with a right of return, discounts and rebates are treated as variable consideration and are estimated based on past experience.

Contracts of the Company include single performance obligations, representing the transfer of distinct goods and are accounted for separately. The consideration is received at the point of transfer of control of the product to the customer or in case of selling to larger legal entities deferred payment terms could be agreed, however, the deferral does not exceed twelve months. The transaction price is therefore, not adjusted for the effects of a significant financing component.

(g) Provisions

A provision is recognised if, as a result of a past event, the Group has a present legal or constructive obligation that can be estimated reliably, and it is probable that an outflow of economic benefits will be required to settle the obligation. Provisions are determined by discounting the expected future cash flows at a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the liability. The unwinding of the discount is recognised as finance cost.

(h) Short-term employee benefits

Short-term employee benefit obligations are measured on an undiscounted basis and are expensed as the related service is provided. A liability is recognised for the amount expected to be paid if the Company has a present legal or constructive obligation to pay this amount as a result of past service provided by the employee, and the obligation can be estimated reliably.

(i) Finance income and costs

The Company's finance income and finance costs include:

- interest income;
- interest expense;
- the foreign currency gain or loss on financial assets and financial liabilities;

Interest income or expense is recognized in profit or loss using the effective interest method, unless interest expense is considered as borrowing cost to be capitalized on a qualified asset.

Foreign currency gains and losses are reported on a net basis as either finance income or finance cost depending on whether foreign currency movements are in a net gain or net loss position.

(j) Foreign currency transactions

Non-monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies that are stated at historical cost are translated to GEL at the exchange rate ruling at the date of the transaction. Non-monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies that are stated at fair value are translated to GEL at the exchange rates ruling at the dates the fair values were determined.

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at the reporting date are translated to the functional currency at the exchange rate at that date. The foreign currency gain or loss on monetary items is the difference between amortised cost in the functional currency at the beginning of the period, adjusted for effective interest and payments during the period, and the amortised cost in foreign currency translated at the exchange rate at the end of the reporting period.

Non-monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies that are measured at fair value are translated to the functional currency at the exchange rate at the date that the fair value was determined. Non-monetary items in a foreign currency that are measured based on historical cost are translated using the exchange rate at the date of the transaction.

Foreign currency differences are generally recognised in profit or loss.

(k) Income tax

Income tax expense comprises current tax and deferred tax.

(i) Current tax

Current tax comprises the expected tax payable or receivable on the taxable income or loss for the year, using tax rates enacted or substantively enacted at the reporting date, and any adjustment to tax payable in respect of previous years. Current tax payable also includes any tax liability arising from dividends.

On 13 May 2016 the Parliament of Georgia passed the bill on corporate income tax reform (also known as the Estonian model of corporate taxation), which mainly moves the moment of taxation from when taxable profits are earned to when they are distributed. The law entered into force in 2016 and is effective for tax periods starting after 1 January 2017 for all entities except for financial institutions (such as banks, insurance companies, microfinance organizations, pawnshops), for which the law will become effective at a later date.

The new system of corporate income taxation does not imply exemption from Corporate Income Tax (CIT), rather CIT taxation is shifted from the moment of earning the profits to the moment of their distribution; i.e. the main tax object is distributed earnings. The Tax Code of Georgia defines Distributed Earnings (DE) to mean profit distributed to shareholders as a dividend. However, some other transactions are also considered as DE, for example non-arm's length cross-border transactions with related parties and/or with persons exempted from tax are also considered as DE for CIT purposes.

The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as an expense in the period when dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. The amount of tax payable on a dividend distribution is calculated as 15/85 of the amount of the net distribution.

Set off the tax payable on dividends declared and paid is available for the corporate income tax paid on the undistributed earnings in the years 2008-2016, if those earnings are distributed in 2017 or further years. The Tax Code of Georgia provides for charging corporate income tax on certain transactions not related to the entity's economic activities, free of charge supplies and representative expenses over the allowed limit. The Company considers the taxation of such transaction as outside of the scope of IAS 12 Income Taxes and accounts for the tax on such items as taxes other than on income.

(ii) Deferred tax

Due to the nature of the new taxation system described above, the entities registered in Georgia, except for financial institutions, do not have any differences between the tax bases of assets and their carrying amounts and hence, no deferred income tax assets and liabilities arise.

(I) Financial instruments

The Company applies IFRS 9 Financial Instruments for recognising and measuring financial assets, financial liabilities and some contracts to buy or sell non-financial items.

(i) Recognition and initial measurement

Trade receivables are initially recognized when they are originated.

All other financial assets and financial liabilities are initially recognized when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instrument. A financial asset (unless it is a trade receivable without a significant financing component) or financial liability is initially measured at fair value plus, for an item not at FVTPL, transaction costs that are directly attributable to its acquisition or issue. A trade receivable without a significant financing component is initially measured at the transaction price.

(ii) Classification and subsequent measurement of financial assets

On initial recognition, a financial asset is classified as measured at: amortised cost; fair value through other comprehensive income (FVOCI) – debt investment; FVOCI – equity investment; or FVTPL.

Financial assets are not reclassified subsequent to their initial recognition unless the Company changes its business model for managing financial assets in which case all affected financial assets are reclassified on the first day of the first reporting period following the change in the business model.

A financial asset is measured at amortised cost if it meets both of the following conditions and is not designated as at FVTPL:

- it is held within a business model whose objective is to hold assets to collect contractual cash flows; and
- its contractual terms give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

A debt investment is measured at FVOCI if it meets both of the following conditions and is not designated as at FVTPL:

- it is held within a business model whose objective is achieved by both collecting contractual cash flows and selling financial assets; and
- its contractual terms give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

On initial recognition of an equity investment that is not held for trading, the Company may irrevocably elect to present subsequent changes in the investment's fair value in OCI. This election is made on an investment-by-investment basis. All financial assets not classified as measured at amortised cost or FVOCI as described above are measured at FVTPL. On initial recognition, the Company may irrevocably designate a financial asset that otherwise meets the requirements to be measured at amortised cost or at FVOCI as at FVTPL if doing so eliminates or significantly reduces an accounting mismatch that would otherwise arise.

The Company's financial assets comprise trade and other receivables as presented in Note 8 and cash and cash equivalents as presented in Note 9 and are classified into the financial assets at amortised cost category. These assets are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method. The amortised cost is reduced by impairment losses. Interest income, foreign exchange gains and losses and impairment are recognized in profit or loss. Any gain or loss on derecognition is recognized in profit or loss.

Cash and cash equivalents comprised bank balances with maturities of three months or less from the acquisition date that were subject to insignificant risk of changes in their fair value.

(iii) Classification and subsequent measurement of financial liabilities

Financial liabilities are classified as measured at amortized cost or FVTPL. A financial liability is classified as at FVTPL if it meets the definition of held-for-trading or it is designated as such on initial recognition. Financial liabilities at FVTPL are measured at fair value and net gains and losses, including any interest expense, are recognized in profit or loss (except for the part of the fair value change that is due to changes in the Company's own credit risk, that is recognised in other comprehensive income).

Other financial liabilities, which comprise loans from related parties and trade and other payables presented in Note 11 and Note 12, accordingly, are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method. Interest expense and foreign exchange gains and losses are recognized in profit or loss. Any gain or loss on derecognition is also recognized in profit or loss.

The Company measures all its financial liabilities at amortized cost.

(iv) Modification of financial assets and financial liabilities

Financial assets

If the terms of a financial asset are modified, the Company evaluates whether the cash flows of the modified asset are substantially different. If the cash flows are substantially different (referred to as 'substantial modification'), then the contractual rights to cash flows from the original financial asset are deemed to have expired. In this case, the original financial asset is derecognised and a new financial asset is recognised at fair value.

The Company performs a quantitative and qualitative evaluation of whether the modification is substantial, i.e. whether the cash flows of the original financial asset and the modified or replaced financial asset are substantially different. The Company assesses whether the modification is substantial based on quantitative and qualitative factors in the following order: qualitative factors, quantitative factors, combined effect of qualitative and quantitative factors. If the cash flows are substantially different, then the contractual rights to cash flows from the original financial asset deemed to have expired. In making this evaluation the Company analogizes to the guidance on the derecognition of financial liabilities.

The Company concludes that the modification is substantial as a result of the following qualitative factors:

- change the currency of the financial asset;
- change in collateral or other credit enhancement;
- change of terms of financial asset that lead to non-compliance with SPPI criterion (e.g. inclusion of conversion feature)

If the cash flows of the modified asset carried at amortised cost are not substantially different, then the modification does not result in derecognition of the financial asset. In this case, the Company recalculates the gross carrying amount of the financial asset and recognises the amount arising from adjusting the gross carrying amount as a modification gain or loss in profit or loss. The gross carrying amount of the financial asset is recalculated as the present value of the renegotiated or modified contractual cash flows that are discounted at the financial asset's original effective interest rate. Any costs or fees incurred adjust the carrying amount of the modified financial asset and are amortised over the remaining term of the modified financial asset.

Financial liabilities

The Company derecognises a financial liability when its terms are modified and the cash flows of the modified liability are substantially different. In this case, a new financial liability based on the modified terms is recognised at fair value. The difference between the carrying amount of the financial liability extinguished and the new financial liability with modified terms is recognised in profit or loss.

If a modification (or exchange) does not result in the derecognition of the financial liability the Company applies an accounting policy consistent with the requirements for adjusting the gross carrying amount of a financial asset when a modification does not result in the derecognition of the financial asset, i.e. the Company recognises any adjustment to the amortised cost of the financial liability arising from such a modification (or exchange) in profit or loss at the date of the modification (or exchange).

Changes in cash flows on existing financial liabilities are not considered as modification, if they result from existing contractual terms, e.g. changes in fixed interest rates initiated by banks due to changes in the key rate of National Bank of Georgia, if the loan contract entitles banks to do so and the Company have an option to either accept the revised rate or redeem the loan at par without penalty. The Company treats the modification of an interest rate to a current market rate using the guidance on floating-rate financial instruments. This means that the effective interest rate is adjusted prospectively.

The Company performs a quantitative and qualitative evaluation of whether the modification is substantial considering qualitative factors, quantitative factors and combined effect of qualitative and quantitative factors. The Company concludes that the modification is substantial as a result of the following qualitative factors:

- _ change the currency of the financial liability;
- _ change in collateral or other credit enhancement;
- _ inclusion of conversion option;
- _ change in the subordination of the financial liability.

For the quantitative assessment the terms are substantially different if the discounted present value of the cash flows under the new terms, including any fees paid net of any fees received and discounted using the original effective interest rate, is at least 10 per cent different from the discounted present value of the remaining cash flows of the original financial liability. If an exchange of debt instruments or modification of terms is accounted for as an extinguishment, any costs or fees incurred are recognised as part of the gain or loss on the extinguishment. If the exchange or modification is not accounted for as an extinguishment, any costs or fees incurred adjust the carrying amount of the liability and are amortised over the remaining term of the modified liability.

(v) Derecognition

Financial assets

The Company derecognises a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the financial asset expire, or it transfers the rights to receive the contractual cash flows in a transaction in which substantially all of the risks and rewards of ownership of the financial asset are transferred or in which the Company neither transfers nor retains substantially all of the risks and rewards of ownership and it does not retain control of the financial asset.

The Company enters into transactions whereby it transfers assets recognised in its statement of financial position, but retains either all or substantially all of the risks and rewards of the transferred assets. In these cases, the transferred assets are not derecognised.

Financial liabilities

The Company derecognises a financial liability when its contractual obligations are discharged or cancelled, or expire. The Company also derecognises a financial liability when its terms are modified and the cash flows of the modified liability are substantially different, in which case a new financial liability based on the modified terms is recognised at fair value.

On derecognition of a financial liability, the difference between the carrying amount extinguished and the consideration paid (including any non-cash assets transferred or liabilities assumed) is recognised in profit or loss.

(vi) Offsetting

Financial assets and liabilities are offset and the net amount presented in the statements of financial position when, and only when, the Company currently has a legally enforceable right to set off and intends either to settle on a net basis or to realise the asset and settle the liability simultaneously. The Company currently has a legally enforceable right to set off if that right is not contingent on a future event and enforceable both in the normal course of business and in the event of default, insolvency or bankruptcy of the Company and all counterparties.

Trade and other receivables

Trade and other receivables are a category of financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market. Such assets are recognised initially at fair value plus any directly attributable transaction costs. Subsequent to initial recognition, trade and other receivables are measured at amortised cost using the effective interest method, less any impairment losses.

Trade and other receivables category comprise the following class of financial asset: trade and other receivables as presented in Note 8.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents comprise cash and bank balances with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents as presented in note 9.

Non-derivative financial liabilities - measurement

The Company classifies non-derivative financial liabilities into the other financial liabilities' category. Such financial liabilities are recognised initially at fair value less any directly attributable transaction costs. Subsequent to initial recognition, these financial liabilities are measured at amortised cost using the effective interest method.

Other financial liabilities comprise loans and borrowings, bank overdrafts, and trade and other payables.

(m) Impairment

(i) Non-derivative financial assets

Financial instruments

The Company recognises loss allowances for expected credit losses (ECLs) on:

– financial assets measured at amortised cost;

The Company measures loss allowances at an amount equal to lifetime ECLs,

Loss allowances for trade receivables are always measured at an amount equal to lifetime ECLs.

When determining whether the credit risk of a financial asset has increased significantly since initial recognition and when estimating ECLs, the Company considers reasonable and supportable information that is relevant and available without undue cost or effort. This includes both quantitative and qualitative information and analysis, based on the Company's historical experience and informed credit assessment and including forward-looking information.

The Company assumes that the credit risk on a financial asset has increased significantly if it is more than 30 days past due.

The Company considers a financial asset to be in default when:

- the borrower is unlikely to pay its credit obligations to the Company in full, without recourse by the Company to actions such as realising security (if any is held); or
- the financial asset is more than 90 days past due.

The Company considers a debt security to have low credit risk when its credit risk rating is equivalent to the globally understood definition of 'investment grade'.

Lifetime ECLs are the ECLs that result from all possible default events over the expected life of a financial instrument.

12-month ECLs are the portion of ECLs that result from default events that are possible within the 12 months after the reporting date (or a shorter period if the expected life of the instrument is less than 12 months).

The maximum period considered when estimating ECLs is the maximum contractual period over which the Company is exposed to credit risk.

Measurement of ECLs

ECLs are a probability-weighted estimate of credit losses. Credit losses are measured as the present value of all cash shortfalls (i.e. the difference between the cash flows due to the entity in accordance with the contract and the cash flows that the Company expects to receive).

ECLs are discounted at the effective interest rate of the financial asset.

Credit-impaired financial assets

At each reporting date, the Company assesses whether financial assets carried at amortised cost and debt securities at FVOCI are credit-impaired. A financial asset is 'credit-impaired' when one or more events that have a detrimental impact on the estimated future cash flows of the financial asset have occurred.

Evidence that a financial asset is credit-impaired includes the following observable data:

- significant financial difficulty of the borrower or issuer;
- a breach of contract such as a default or being more than 90 days past due;
- it is probable that the borrower will enter bankruptcy or other financial reorganisation; or
- the disappearance of an active market for a security because of financial difficulties.

Presentation of allowance for ECL in the statement of financial position

Loss allowances for financial assets measured at amortised cost are deducted from the gross carrying amount of the assets.

Write-off

The gross carrying amount of a financial asset is written off when the Company has no reasonable expectations of recovering a financial asset in its entirety or a portion thereof. The Company individually makes an assessment with respect to the timing and amount of write-off based on whether there is a reasonable expectation of recovery. The Company expects no significant recovery from the amount written off. However, financial assets that are written off could still be subject to enforcement activities in order to comply with the Company's procedures for recovery of amounts due.

(ii) Non-financial assets

The carrying amounts of the Company's non-financial assets, other than inventories, are reviewed at each reporting date to determine whether there is any indication of impairment. If any such indication exists, then the asset's recoverable amount is estimated.

For the purpose of impairment testing, assets that cannot be tested individually are grouped together into the smallest group of assets that generates cash inflows from continuing use that are largely independent of the cash inflows of other assets or CGU.

The Company's corporate assets do not generate separate cash inflows and are utilised by more than one CGU. Corporate assets are allocated to CGUs on a reasonable and consistent basis and tested for impairment as part of the testing of the CGU to which the corporate asset is allocated.

The recoverable amount of an asset or CGU is the greater of its value in use and its fair value less costs to sell. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset or CGU.

An impairment loss is recognised if the carrying amount of an asset or its related cash-generating unit (CGU) exceeds its estimated recoverable amount.

Impairment losses are recognised in profit or loss. Impairment losses recognized in respect of CGUs are allocated to reduce the carrying amounts of the assets in the CGU (group of CGUs) on a pro rata basis.

Impairment losses recognized in prior periods are assessed at each reporting date for any indications that the loss has decreased or no longer exists. An impairment loss is reversed if there has been a change in the estimates used to determine the recoverable amount. An impairment loss is reversed only to the extent that the asset's carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation or amortization, if no impairment loss had been recognized

(n) Leases

The Company has applied IFRS 16 using the modified retrospective approach and therefore the comparative information has not been restated and continues to be reported under IAS 17 and IFRIC 4. The details of accounting policies under IAS 17 and IFRIC 4 are disclosed separately.

At inception of a contract, the Company assesses whether a contract is, or contains, a lease. A contract is, or contains, a lease if the contract conveys the right to control the use of an identified asset for a period of time in exchange for consideration. To assess whether a contract conveys the right to control the use of an identified asset, the Company uses the definition of a lease in IFRS 16.

This policy is applied to contracts entered into, on or after 1 January 2019.

(i) As a lessee

At commencement or on modification of a contract that contains a lease component, the Company allocates the consideration in the contract to each lease component on the basis of its relative stand-alone prices.

The Company recognises a right-of-use asset and a lease liability at the lease commencement date. The right-of-use asset is initially measured at cost, which comprises the initial amount of the lease liability adjusted for any lease payments made at or before the commencement date, plus any initial direct costs incurred and an estimate of costs to dismantle and remove the underlying asset or to restore the underlying asset or the site on which it is located, less any lease incentives received.

The right-of-use asset is subsequently depreciated using the straight-line method from the commencement date to the end of the lease term, unless the lease transfers ownership of the underlying asset to the Company by the end of the lease term or the cost of the right-of-use asset reflects that the Company will exercise a purchase option. In that case the right-of-use asset will be depreciated over the useful life of the underlying asset, which is determined on the same basis as those of property and equipment. In addition, the right-of-use asset is periodically reduced by impairment losses, if any, and adjusted for certain remeasurements of the lease liability.

The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at the commencement date, discounted using the interest rate implicit in the lease or, if that rate cannot be readily determined, the Company's incremental borrowing rate. Generally, the Company uses its incremental borrowing rate as the discount rate.

The Company determines its incremental borrowing rate by obtaining interest rates from various external financing sources and makes certain adjustments to reflect the terms of the lease and type of the asset leased.

Lease payments included in the measurement of the lease liability comprise the following:

- fixed payments, including in-substance fixed payments;
- variable lease payments that depend on an index or a rate, initially measured using the index or rate as at the commencement date;
- amounts expected to be payable under a residual value guarantee; and
- the exercise price under a purchase option that the Company is reasonably certain to exercise, lease payments in an optional renewal period if the Company is reasonably certain to exercise an extension option, and penalties for early termination of a lease unless the Company is reasonably certain not to terminate early.

The lease liability is measured at amortised cost using the effective interest method. It is remeasured when there is a change in future lease payments arising from a change in an index or rate, if there is a change in the Company's estimate of the amount expected to be payable under a residual value guarantee, if the Company changes its assessment of whether it will exercise a purchase, extension or termination option or if there is a revised in-substance fixed lease payment.

When the lease liability is remeasured in this way, a corresponding adjustment is made to the carrying amount of the right-of-use asset, or is recorded in profit or loss if the carrying amount of the right-of-use asset has been reduced to zero.

The Company presents right-of-use assets that do not meet the definition of investment property in 'property, plant and equipment' and lease liabilities in 'loans and borrowings' in the statement of financial position.

The Company has elected not to recognise right-of-use assets and lease liabilities for leases of low-value assets and short-term leases. The Company recognises the lease payments associated with these leases as an expense on a straight-line basis over the lease term.

23. New standards and interpretations not yet adopted

A number of new standards and interpretations are effective for annual periods beginning after 1 January 2021 and earlier application is permitted; however, the Company has not early adopted the new or amended standards in preparing these financial statements. The following new and amended standards are not expected to have a significant impact on the Company's financial statements:

- *Interest Rate Benchmark Reform – Phase 2 (Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16).*
- *COVID-19-Related Rent Concessions beyond 30 June 2021 (Amendment to IFRS 16).*
- *Onerous contracts – Cost of Fulfilling a Contract (Amendments to IAS 37).*
- *Annual Improvements to IFRS Standards 2018–2020.*
- *Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use (Amendments to IAS 16).*
- *Reference to Conceptual Framework (Amendments to IFRS 3).*
- *Classification of Liabilities as Current or Non-current (Amendments to IAS 1).*
- *IFRS 17 Insurance Contracts and amendments to IFRS 17 Insurance Contracts.*
- *Disclosure of Accounting Policies (Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2).*
- *Definition of Accounting Estimates (Amendments to IAS 8).*

შპს „ვიმ ბილ დან საქართველო“

2021 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს "KPMG Georgia"

მე-5 სართული, GMT პლაზა

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N4 (ნაკვეთი 66/4)

თბილისი, საქართველო 0105

IN 404437695

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "ვიმ ბილ დან საქართველოს" მესაკუთრეს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს "ვიმ ბილ დან საქართველოს" (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი დასკვნის "პირობითი მოსაზრების საფუძვლის" ნაწილში აღწერილი საკითხის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შესაბამის მაჩვენებლებზე შესაძლო გავლენისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების დათვლის პროცედურას, რომელთა საბალანსო ღირებულებაა 5,564 ათასი ლარი 2020 წლის 1 იანვრისთვის, რადგან კომპანიის აუდიტორებად მხოლოდ ამ თარიღის შემდეგ დავინიშნეთ. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი რწმუნება, ალტერნატიული საშუალებებით, მარაგების რაოდენობასთან მიმართებაში. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა შესწორებების განხორციელება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში შემავალ ელემენტებთან მიმართებაში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. ჩვენი 2021 წლის 2 დეკემბრით დათარიღებული მოსაზრება 2020 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, შესაბამისად იქნა მოდიფიცირებული. ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ასევე მოდიფიცირებულია აღნიშნული საკითხის, მიმდინარე წლის მაჩვენებლების შესაბამის მაჩვენებლებთან შესადარისობაზე შესაძლო გავლენის გამო.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ -ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ საქართველოში ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობითი ანგარიში

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

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებულებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებითი უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი კომპანია.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა, არის:

ნიკოლოზ ჭოჭუა

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

’000 ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	16,899	11,572
არამატერიალური აქტივები	6	354	590
აქტივები გამოყენების უფლებით		446	175
გრძელვადიანი აქტივები		17,699	12,337
მარაგები	7	6,455	6,547
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	21,573	40,811
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	16,822	9,257
მოკლევადიანი აქტივები		44, 850	56,615
სულ აქტივები		62, 549	68,952
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	172,647	95,556
გადაუხდელი საწესდებო კაპიტალი	10	(14,054)	-
დაგროვილი ზარალები		(130, 047)	(132,965)
სულ კაპიტალი		28, 546	(37,409)
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	430	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები		430	-
სესხები	11	-	82,048
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	33,573	24,313
მოკლევადიანი ვალდებულებები		33,573	106,361
სულ ვალდებულებები		34,003	106,361
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		62, 549	68,952

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

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო
2021 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	13	152,906	121,206
გაყიდვების თვითღირებულება	14	(127,864)	(102,590)
საერთო მოგება		25,042	18,616
მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები	15	(12,553)	(12,227)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(6,355)	(5,353)
სხვა ხარჯები (წმინდა)		(341)	(981)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		5,793	55
საპროცენტო შემოსავალი		376	415
საკუროსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი		(1, 358)	(10,895)
საპროცენტო ხარჯები		(1,893)	(7,578)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(2, 875)	(18,058)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2, 918	(18,003)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) წლის განმავლობაში		2, 918	(18,003)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 6 მარტს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

კონსტანტინე მერკვილაძე
გენერალური დირექტორი

ოქსანა ჯიქურაული
კავკასიის ფინანსური კონტროლიორი

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

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო
2021 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გადაუხდელი საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალები	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	41,583	-	(114,962)	(73,379)
მთლიანი სრული ზარალი				
წლის ზარალი	-		(18,003)	(18,003)
მთლიანი სრული ზარალი				
წლის განმავლობაში	-	-	(18,003)	(18,003)
ოპერაციები კომპანიის				
მესაკუთრესთან				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	53,973	-	-	53,973
სულ ოპერაციები კომპანიის				
მესაკუთრესთან	53,973	-	-	53,973
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	95,556	-	(132,965)	(37,409)
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	95,556	-	(132,965)	(37,409)
მთლიანი სრული შემოსავალი				
წლის მოგება	-	-	2, 918	2, 918
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის				
განმავლობაში	-	-	2, 918	2, 918
ოპერაციები კომპანიის				
მესაკუთრესთან				
საწესდებო კაპიტალის გადაუხდელი				
ნაწილი	-	(14,054)	-	(14,054)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	77,091	-	-	77,091
სულ ოპერაციები კომპანიის				
მესაკუთრესთან	77,091	(14,054)	-	63,037
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	172,647	(14,054)	(130, 047)	28, 546

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

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო
2021 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
წლის მოგება/(ზარალი)		2, 918	(18,003)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5, 6	2,192	2,261
წმინდა გაუფასურების (აღდგენა)/ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	8	(220)	4
ამონაგები გრძელვადიანი აქტივების გასვლაზე		-	(39)
მარაგების გაუფასურება		92	165
წმინდა ფინანსური ხარჯები		2, 875	18,058
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		7,857	2,446
<i>ცვლილებები:</i>			
მარაგებში		(30)	(1,148)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(4, 350)	(3,108)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		10,114	(319)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან/(გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში) მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე		13,591	(2,129)
გადახდილი პროცენტი		(8,101)	(19,769)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		5,490	(21,898)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები		12	39
მიღებული პროცენტი		376	415
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(7,135)	(3,134)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,747)	(2,680)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	11	(77,054)	-
შემოსულობები კაპიტალში განხორციელებული შენატანებიდან		86,224	30,786
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობებიდან		9,170	30,786
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		7,913	6,208
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		9,257	3,279
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(348)	(230)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	9	16,822	9,257

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

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშვალდებული საწარმო	11	14. გაყიდვების თვითღირებულება	18
2. აღრიცხვის საფუძველი	12	15. მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები	18
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	12	16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	12	17. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	19
5. ძირითადი საშუალებები	13	18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
6. არამატერიალური აქტივები	14	19. შემდგომი მოვლენები	27
7. მარაგები	14	20. პირობითი ვალდებულებები	27
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	21. შეფასების საფუძველი	28
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	28
10. კაპიტალი და კაპიტალის მართვა	15	23. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	43
11. სესხები	16		
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17		
13. შემოსავალი	17		

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ძირითადად ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს ექვემდებარებიან და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, ხელს უწყობს გამოწვევებს, რომელიც საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციების წინაშეა. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ და უკანასკნელმა გეოპოლიტიკურმა გაურკვევლობამ რუსეთისა და უკრაინის გარშემო კიდევ უფრო გაზარდა ეკონომიკური გაურკვევლობის დონე საქართველოში.

2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის შეიარაღებული კონფლიქტის გამო, რიგმა ქვეყნებმა დააწესა სანქციები რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ საქმიანობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში გაიზარდა ფასები საყოფაცხოვრებო საქონელსა და სურსათზე, დაირღვა არსებული კავშირები რესურსების მიწოდებას შორის, ინფლაცია ასევე მოქმედებს ფასებზე და ანალიტიკოსები ასევე პროგნოზირებენ ეკონომიკურ გავლენას გლობალურ ინდუსტრიაზე. საქართველოს ეკონომიკაც დაზარალდა აღნიშნული მოვლენების გამო და ექვემდებარება მომავალ გაურკვევლობებს ეკონომიკაში, ზემოთ აღწერილის შესაბამისად; მეორე მხრივ, 2023 წელს საქართველოს ეკონომიკის ერთნიშნა ზრდა არის პროგნოზირებული, რაც გამოწვეულია ექსპორტისა და ტურიზმიდან მიღებული უფრო მაღალი შემოსავლებით და ძლიერი კერძო მოხმარებით.

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

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

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

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

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

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

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 18-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(a) შესაბამისობა

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

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

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

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

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

- შენიშვნა 5 და შენიშვნა 22 (a)(iii) – ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.
- შენიშვნა 13 და შენიშვნა 22 (f) – შემოსავლის აღიარება.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობები, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილებების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ.

(a) სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს.

სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

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

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

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

5. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე და სხვა აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები	სულ
საბალანსო						
ღირებულება 2020						
წლის 1 იანვარს	1,322	4,336	2,836	1,762	-	10,256
შესყიდვები	-	-	-	-	3,134	3,134
გადაცემები	354	1,496	990	235	(3,075)	-
გასვლები	-	(46)	(45)	(1)	-	(92)
ცვეთის დარიცხვა	(73)	(800)	(650)	(295)	-	(1,818)
ელიმინირებული გასვლაზე	-	46	45	1	-	92
2020 წლის 31 დეკემბერს	1,603	5,032	3,176	1,702	59	11,572
თვითღირებულება	1,994	8,465	4,685	4,008	59	19,211
დაგროვილი ცვეთა	(391)	(3,433)	(1,509)	(2,306)	-	(7,639)
საბალანსო						
ღირებულება 2020						
წლის 31 დეკემბერს	1,603	5,032	3,176	1,702	59	11,572
საბალანსო						
ღირებულება 2021						
წლის 1 იანვარს	1,603	5,032	3,176	1,702	59	11,572
შესყიდვები	-	-	-	-	7,135	7,135
გადაცემები	1,195	1,689	747	375	(4,006)	-
გასვლები	-	(2)	(354)	-	-	(356)
ცვეთის დარიცხვა	(97)	(898)	(523)	(290)	-	(1,808)
ელიმინირებული გასვლაზე	-	2	354	-	-	356
2021 წლის 31 დეკემბერს	2,701	5,823	3,400	1,787	3,188	16,899
თვითღირებულება	3,189	10,152	5,078	4,383	3,188	25,990
დაგროვილი ცვეთა	(488)	(4,329)	(1,678)	(2,596)	-	(9,091)
საბალანსო						
ღირებულება 2021						
წლის 31 დეკემბერს	2,701	5,823	3,400	1,787	3,188	16,899

ძირითადი საშუალებები მოიცავს სრულად გაცვეთილ ერთეულებს, რომლებიც ჯერ კიდევ გამოიყენება, 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, თვითღირებულებით: 2,546 ათასი ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1,526 ათასი ლარი)

2021 წელს, 1,450 ათასი ლარის ოდენობით ცვეთის ხარჯი (2020: 1, 489 ათასი ლარი) იქნა დარიცხული გაყიდვების თვითღირებულებაზე, 311 ათასი ლარი (2020: 286 ათასი ლარი) მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯებზე, ხოლო 431 ათასი ლარი (2020: 486 ათასი ლარი) ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე.

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

6. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	პროგრამული უზრუნველყოფა			
	ლიცენზიები	სხვა	სულ	
საბალანსო ღირებულება				
2020 წლის 1 იანვარს	740	45	46	831
ამორტიზაციის დარიცხვა	(212)	(18)	(11)	(241)
საბალანსო ღირებულება				
2020 წლის 31 დეკემბერს	528	27	35	590
თვითღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	1,451	157	134	1,742
დაგროვილი ამორტიზაცია	(923)	(130)	(99)	(1,152)
საბალანსო ღირებულება				
2020 წლის 31 დეკემბერს	528	27	35	590
საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის 1 იანვარს	528	27	35	590
ამორტიზაციის დარიცხვა	(207)	(18)	(11)	(236)
საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერს	321	9	24	354
თვითღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	1,451	157	134	1,742
დაგროვილი ამორტიზაცია	(1,130)	(148)	(110)	(1,388)
საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერს	321	9	24	354

2021 და 2020 წლებში, მთლიანი ამორტიზაციის ხარჯები იქნა დარიცხული გაყიდვების თვითღირებულებაზე.

7. მარაგები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
იმპორტირებული პროდუქცია	3,708	3,074
ნედლეული და სახარჯი მასალა	1,931	2,778
სათადარიგო ნაწილები	619	516
თვითწარმოებული პროდუქცია	163	159
სხვა	34	20
სულ მარაგები	6,455	6,547

2021 წელს, კომპანიამ აღიარა მარაგების ჩამოწერა მის, 92 ათასი ლარის ოდენობით წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებაზე (2020: 165 ათასი ლარი), რომელიც იქნა შეტანილი გაყიდვების თვითღირებულებაში.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	20,335	15,796
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	(788)	(1,008)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	19,547	14,788
გადახდილი ავანსები	458	392
მოთხოვნები მშობელი კომპანიის მიმართ*	-	23,930
სხვა მოთხოვნები	1,568	1,701
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,573	40,811

*2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხელმძღვანელობას არ ჰქონდა მშობელი კომპანიისგან მისაღები ნაშთის ამოღების გონივრული მოლოდინი - იხილეთ შენიშვნა 10.

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

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი სახსრები ბანკში	16,805	9,185
ფულადი სახსრები სალაროში	17	72
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში	16,822	9,257

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

10. კაპიტალი და კაპიტალის მართვა

(a) საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის 23 აპრილს, პირდაპირმა მშობელმა კომპანიამ გამოსცა ბრძანება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 53,973 ათასი ლარით ზრდის თაობაზე (17,000 ათასი აშშ დოლარი). 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, 23,930 ათასი ლარი დარჩა გადაუხდელი (იხ. შენიშვნა 8).

2021 წლის 23 მარტს, პირდაპირმა მშობელმა კომპანიამ გამოსცა ბრძანება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 77,091 ათასი ლარით ზრდის თაობაზე (23,151 ათასი აშშ დოლარი), რომელიც სრულად იქნა შეტანილი ფულადი სახსრების სახით 2021 წლის განმავლობაში. 2020 წლის 23 აპრილს გამოშვებული ბრძანების მიხედვით, პირდაპირმა მშობელმა კომპანიამ განახორციელა 9,133 ათასი ლარის ოდენობით დამატებითი ფულადი სახსრების შენატანი (2,742 ათასი აშშ დოლარი). 2021 წლის განმავლობაში მიღებული ფულადი სახსრების შენატანები არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხის სრულად დასაფარად იქნა მიმართული, იხ. შენიშვნა 11.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, სრულად გადახდილი საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 158,593 ათას ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 72,369 ათასი ლარი).

(b) გადაუხდელი საწესდებო კაპიტალი

გადაუხდელი საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს 2020 წლის 23 აპრილის ბრძანების მიხედვით მიუღებელ თანხებს, რომლის ამოღებასაც ხელმძღვანელობა არ მოელოდა პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან (იხ. შენიშვნა 8).

(c) კაპიტალის მართვა

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

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

11. სესხები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი - მოკლევადიანი	-	82,048
	-	82,048

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

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

(b) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან

'000 ლარი	2021	2020
ნაშთი 1 იანვარს	82,048	84,049
უცხოური გაცვლითი კურსების ცვლილების გავლენა ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან სესხების დაფარვა	1,290	10,228
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან სხვა ცვლილებები	(77,054)	-
საპროცენტო ხარჯი	(77,054)	-
გადახდილი პროცენტი	1,817	7,540
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	(8,101)	(19,769)
	(6,284)	(12,229)
ნაშთი 31 დეკემბერს	-	82,048

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

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	430	-
	430	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	31,160	22,646
	31,160	22,646
მიღებული ავანსები	159	71
საგადასახადო ვალდებულებები	305	130
საიჯარო ვალდებულება	180	276
დარიცხული დასაქმებულთა სარგებლის ხარჯები	1,769	1,190
მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33,573	24,313
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34,003	24,313

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

13. შემოსავალი

(a) შემოსავლის წყაროები

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

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

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

'000 ლარი	2021	2020
პასტერიზებული რძე	30,125	24,891
ჩიფსები	28,750	20,191
წვენები	26,699	20,234
არაჟანი	17,242	13,976
მაწონი	16,899	15,397
იოგურტი	13,155	8,074
ხაჭო	6,123	6,309
კრეკერები	3,494	3,938
კეფირი	3,039	2,521
პუდინგი	1,207	783
სხვა	6,173	4,892
სულ შემოსავალი	152,906	121,206

(b) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების ჩაშლა

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

'000 ლარი	2021	2020
პირითადი გეოგრაფიული ბაზრები		
ადგილობრივი	151,310	120,053
უცხოური	1,596	1,153
	152,906	121,206

'000 ლარი	2021	2020
პირითადი პროდუქტის ხაზები		
თვითწარმოებული პროდუქტების გაყიდვები	72,852	61,713
იმპორტირებული პროდუქტების გაყიდვები	80,054	59,493
	152,906	121,206

(c) სახელშეკრულებო ნაშთები

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

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	21,051	16,489
მიღებული ავანსები	(37)	(40)

37 ათასი ლარის ოდენობით თანხა პერიოდის დასაწყისში აღიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულებებში, 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის აღიარებულ იქნა როგორც შემოსავალი.

14. გაყიდვების თვითღირებულება

'000 ლარი	2021	2020
ნედლეული და გამოყენებული სახარჯი მასალა	120,404	96,232
თანამშრომელთა ხელფასების და სარგებლის ხარჯი	2,960	2,308
ენერგიისა და კომუნალური ხარჯები	1,643	1,131
ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვები	1,450	1,489
შეკეთებისა და ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები	675	511
მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებაზე	92	165
სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები	640	754
	127,864	102,590

15. მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
თანამშრომელთა ხელფასების და სარგებლის ხარჯი	6,792	5,841
სარეკლამო და მარკეტინგის მომსახურება	4,258	5,057
ცვეთის დარიცხვა	311	286
შენახვის საფასური	258	311
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	221	207
კომუნალური ხარჯები	144	90
დაზღვევის ხარჯები	92	96
სამივლინებო ხარჯები	26	49
სხვა	451	290
	12,553	12,227

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
დასაქმებულთა გასამრჯელოები და სარგებელი	4,307	3,420
საკანცელარიო და სხვა საოფისე მარაგები	433	262
ცვეთის დარიცხვა	431	486
პროფესიული მომსახურების საფასური *	172	122
უსაფრთხოების ხარჯები	126	127
წარმომადგენლობითი ხარჯები	61	116
ბანკის საკომისიო	51	49
სამივლინებო ხარჯები	44	255
საიჯარო ხარჯები	5	26
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	-	10
სხვა	725	480
	6,355	5,353

*პროფესიული მომსახურების საფასური მოიცავს 2021 წლის აუდიტორული მომსახურების საფასურს 133 ათასი ლარის ოდენობით (2020: 122 ათასი ლარი).

17. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა განუსაზღვრელობის გათვალისწინებით და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვაში ან ვალდებულებების გადაცემაში.

კომპანიამ განსაზღვრა სამართლიანი ღირებულებები შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს შეფასების თარიღისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილ ფასს. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს.

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

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

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

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

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

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

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

(ii) საკრედიტო რისკი

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

გაუფასურების ზარალი/(გაუფასურების აღდგენა) ფინანსურ აქტივებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში შემდეგნაირად:

'000 ლარი	2021	2020
წმინდა გაუფასურების (აღდგენა)/ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	(220)	4

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ყველაზე დიდ საკრედიტო რისკს. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე, საანგარიშგებო თარიღისთვის, იყო შემდეგი:

	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,115	40,419
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16,805	9,185
საკრედიტო რისკზე მთლიანი მაქსიმალური დაქვემდებარება	37,920	49,604

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. თუმცა, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს იმ ფაქტორებს, რომლებიც გავლენას ახდენს მისი მომხმარებლების ბაზის საკრედიტო რისკზე, იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის რისკების ჩათვლით, რომელშიც ოპერირებენ მომხმარებლები. კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 22% (2020 წელს: 17%) უკავშირდება სავაჭრო ოპერაციებს ერთ ადგილობრივ კლიენტთან. კომპანია აფასებს, რომ საკრედიტო რისკი, შემოსავლისა და მოთხოვნების მაღალი კონცენტრაციის შედეგად არ გაზრდილა. კომპანია კლიენტთან გარიგებებს აწარმოებდა მისი დაარსების თარიღიდან და საკრედიტო ზარალებს არ ჰქონიათ ადგილი. შემოსავლების კონცენტრაციაზე დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-13 შენიშვნაში.

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

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

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

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

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობა საანგარიშგებო თარიღისთვის იყო შემდეგი:

31 დეკემბერი 2021	საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის რეზერვი	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული
'000 ლარი				
მოკლევადიანი (არავადგადაცილებული) და 1-30 დღემდე				
ვადაგადაცილებული	0%	21,109	-	არა
31 - 90 დღემდე	15%	6	-	არა
ვადაგადაცილებული				
91-180 დღემდე	0%	-	-	არა
ვადაგადაცილებული				
181-360 დღემდე	100%	788	788	კი
ვადაგადაცილებული				
გაუფასურების ანარიცხი		21,903	788	
31 დეკემბრისთვის				

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

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

'000 ლარი	2021	2020
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრისთვის	1,008	1,004
გაუფასურების აღდგენა წლის განმავლობაში	(220)	-
წლის განმავლობაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი	-	4
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბრისთვის	788	1,008

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება კორპორატიული კლიენტებისთვის

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანია ფლობდა ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს 16,805 ათასი ლარის ოდენობით (2020 წელს: 9,185 ათასი ლარი). ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფლობილია ქართულ ბანკებში გრძელვადიანი საკრედიტო რეიტინგებით "BB" დან "BB-" მდე, "Standard & Poor's" და "Fitch"-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიხედვით.

გაუფასურება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარებების მოკლე ვადიანობას. კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიას არ უღიარებია გაუფასურების რეზერვი ფულად სახსრებთან და მათ ეკვივალენტებთან მიმართებაში.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (იხილეთ ასევე შენიშვნა 9). ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრავ პროგნოზებს. 2021 და 2020 წლების განმავლობაში, კომპანიამ მიიღო 117,009 ათასი ლარი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან კაპიტალის შენატანის სახით.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ მოცემულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო ვადიანობა. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს.

31 დეკემბერი 2021

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სულ	2 თვეზე ნაკლები	3-12 თვემდე	1 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,340	31,340	31,340	-	-
	31,340	31,340	31,340	-	-

31 დეკემბერი 2020

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

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

(iv) საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

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

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება უცხოურ სავალუტო რისკზე საანგარიშგებო თარიღისთვის, იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარში	რუბლში	ევროში	აშშ დოლარში	რუბლში	ევროში
	დენომინირებული	დენომინირებული	დენომინირებული	დენომინირებული	დენომინირებული	დენომინირებული
'000 ლარი	2021	2021	2021	2020	2020	2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	686	-	233	792	-	19
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	99	-	-	-	-	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები	-	-	-	(74,707)	(7,341)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(13,931)	(2,756)	(1,673)	(8,596)	(2,430)	(545)
წმინდა დაქვემდებარება	(13,146)	(2,756)	(1,440)	(82,511)	(9,771)	(526)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსი	
	2021	2020	2021	2020
1 აშშ დოლარი	3.221	3.1097	3.0976	3.2766
100 რუბლი	4.371	4.3109	4.1479	4.4031
1 ევრო	3.814	3.5519	3.504	4.0233

მგრძნობელობის ანალიზი

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

’000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	შესუსტება
31 დეკემბერი 2021		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	1,315	(1,315)
რუბლი (10%-იანი მოძრაობა)	276	(276)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	144	(144)
31 დეკემბერი 2020		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	8,251	(8,251)
რუბლი (10%-იანი მოძრაობა)	977	(977)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	53	(53)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანიის პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის შემადგენლობა იყო შემდეგი:

’000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური ვალდებულებები	-	80,130
	-	80,130
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური ვალდებულებები	-	1,918
	-	1,918

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. შესაბამისად, ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში საანგარიშგებო თარიღისთვის არ იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე, ან კაპიტალზე.

ფულადი ნაკადების მგრძნობელობის ანალიზი ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

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

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

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

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

(b) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

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

'000 ლარი	2021	2020
ხელფასები და ბონუსები	2,859	2,298

(c) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	
	2021	2020	2021	2020
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვა				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	68	571	601
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა				
პირდაპირი მშობელი კომპანია	14,786	9,312	1,625	1,544
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	103,774	75,974	7,827	6,135
მიღებული სესხები				
პირდაპირი მშობელი კომპანია	-	-	-	1,893
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	-	-	73,972

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება		დაუფარავი ნაშთი	
	31 დეკემბრით		31 დეკემბრისთვის	
	2021	2020	2021	2020
პროცენტი დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხებზე				
პირდაპირი მშობელი კომპანია	22	111	-	26
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	1,795	7,429	-	6,434
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა				
პირდაპირი მშობელი კომპანია	47	280	-	26
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	8,054	19,489	-	6,434
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების ძირითადის დაფარვა				
პირდაპირი მშობელი კომპანია	1,887	-	-	-
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	75,166	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
პირდაპირი მშობელი კომპანია	85,932	53,597	-	23,930

19. შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე, ადგილი არ ჰქონია არსებით შემდგომ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან რომელიც უნდა ყოფილიყო ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

20. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

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

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საქართველოს საგადასახადო ორგანომ ჩაატარა საგადასახადო შემოწმება 2014 წლის 1 იანვრიდან - 2017 წლის 1 სექტემბრამდე პერიოდისთვის და 2017 წლის 28 დეკემბერს გამოცემული საგადასახადო შემოწმების აქტის თანახმად, კომპანიას დაეკისრა 1.8 მილიონი ლარის ოდენობით გადასახადი (დამატებითი გადასახადი 1.2 მილიონი ლარი და ჯარიმა 0,6 მილიონი ლარი). კომპანიამ გაასაჩივრა აღნიშნული გადაწყვეტილება, რის შედეგადაც საქართველოს საგადასახადო ორგანომ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული დამატებითი ინფორმაციისა და დოკუმენტაციის საფუძველზე, საგადასახადო აუდიტის გუნდი ხელახლა შეაფასებს დამატებითი გადასახადის და ჯარიმის ოდენობებს. გადაანგარიშება არ ყოფილა დასრულებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. მესამე მხარის კომპანიის მიერ გაცემული სამართლებრივი დასკვნის საფუძველზე, რომელიც ხელმძღვანელობამ დაიქირავა საგადასახადო დავაში დასახმარებლად, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, რომ გადაანგარიშება მნიშვნელოვან გადასახადებს გამოიწვევს. შესაბამისად, ანარიცხი არ ყოფილა აღიარებული გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციებისთვის 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის.

21. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

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

(a) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

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

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

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

ძირითადი საშუალების ერთეულის გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობისა და მისი საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარდება წმინდა სახით მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯების ფარგლებში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

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

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

ძირითადი საშუალების ერთეულის გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობისა და მისი საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარდება წმინდა სახით მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯების ფარგლებში.

(iii) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

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

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

(iv) ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან ორგანიზაციის შიგნით შექმნილი აქტივებისთვის, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი დასრულდება და გამოსაყენებლად მზად იქნება. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული მისი ნარჩენი ღირებულება. აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო ღირებულებას რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან (გამოკლებული სავარაუდო გაყიდვის ხარჯები), თუ აქტივი უკვე არის იმ ასაკის და იმ მდგომარეობაში რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება.

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

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

(b) არამატერიალური აქტივები

(i) აღიარება და შეფასება

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

(ii) ამორტიზაცია

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

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

- პროგრამული უზრუნველყოფა 7-14 წლამდე
- ლიცენზიები 7-14 წლამდე

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

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

(c) მარაგები

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

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

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

(d) საწესდებო კაპიტალი

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

(e) დივიდენდები

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

(f) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

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

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

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათისა და ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით:

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

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

(გ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება, როცა „ჯგუფს“ აქვს სანდოდ შეფასებადი, სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დაფარვას დასჭირდება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. ანარიცხები განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების გადასახადებამდე არსებული განაკვეთით დისკონტირებით, რაც ასახავს ფულის დროით ღირებულების და, ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

(h) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

(i) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საპროცენტო ხარჯი;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

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

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციებში.

(j) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის (კორექტირებული ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

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

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

(k) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

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

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

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

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

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

(ii) გადავადებული გადასახადი

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

(I) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღში.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე. ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება, თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის) მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

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

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული, როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

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

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

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

წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციების, რომლებიც არ არის გამიზნული ვაჭრობისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას „კომპანიას“ აქვს შეუქცევადი არჩევანის უფლება, სხვა სრულ შემოსავალში ასახოს ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულებაში განხორციელებული შემდგომი ცვლილებები. ეს არჩევანი კეთდება კონკრეტული ინვესტიციების მიხედვით. ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიას შეუქცევადი არჩევანის უფლება აქვს, ფინანსური აქტივი, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასების კრიტერიუმებს, შეაფასოს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ამგვარი კლასიფიკაცია მთლიანად აღმოფხვრის, ამ მნიშვნელოვნად ამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამობებს, რომლებიც სხვაგვარად წარმოიშვებოდა.

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

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

(iii) ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, რომელიც მოიცავს სესხებს დაკავშირებული მხარეებისგან და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, წარმოდგენილია შენიშვნებში 11 და 12, შესაბამისად, შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია მის ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს.

(iv) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

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

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

კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

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

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

- ფინანსური ვალდებულების ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის პირობის დამატება;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

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

(v) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

(vi) ურთიერთგადაფარვა

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

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

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

(m) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის:

– ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე;

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

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

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

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

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

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

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

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

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევების შედეგად (ან უფრო მოკლე პერიოდში თუ ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სასიცოცხლო ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალები ანგარიშდება, როგორც ყველა ფულადი დანაკლისის (სხვაობა ხელშეკრულების მიხედვით კომპანიის მიერ მისაღებ ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის „კომპანია“) მიმდინარე ღირებულება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

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

ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკით გაუფასურების მტკიცებულებები მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

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

ჩამოწერა

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

(ii) არაფინანსური აქტივები

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

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

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

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

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

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

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ნებისმიერ მინიშნებაზე იმისა, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება, თუ ადგილი აქვს ცვლილებას ანაზღაურებადი თანხის განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(n) იჯარები

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

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

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

(i) როგორც მოიჯარე

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

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

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

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

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

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს შემდეგს:

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

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

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

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

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

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

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და კორექტირებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის შესწორებები).
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (ფასს 16-ის შესწორება).
- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის შესწორებები)
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი;
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის შესწორებები).
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის შესწორებები);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების შესწორებები
- სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის შესწორებები)
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორებები).

შპს „ვიმ ბილ დან საქართველო“

2021 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სოფიო კანაძე

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს "KPMG Georgia"

მე-5 სართული, GMT პლაზა

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N4 (ნაკვეთი 66/4)

თბილისი, საქართველო 0105

IN 404437695

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "ვიმ ბილ დან საქართველოს" მესაკუთრეს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს "ვიმ ბილ დან საქართველოს" (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი დასკვნის "პირობითი მოსაზრების საფუძვლის" ნაწილში აღწერილი საკითხის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შესაბამის მაჩვენებლებზე შესაძლო გავლენისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების დათვლის პროცედურას, რომელთა საბალანსო ღირებულებაა 5,564 ათასი ლარი 2020 წლის 1 იანვრისთვის, რადგან კომპანიის აუდიტორებად მხოლოდ ამ თარიღის შემდეგ დავინიშნეთ. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი რწმუნება, ალტერნატიული საშუალებებით, მარაგების რაოდენობასთან მიმართებაში. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა შესწორებების განხორციელება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში შემავალ ელემენტებთან მიმართებაში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. ჩვენი 2021 წლის 2 დეკემბრით დათარიღებული მოსაზრება 2020 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, შესაბამისად იქნა მოდიფიცირებული. ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ასევე მოდიფიცირებულია აღნიშნული საკითხის, მიმდინარე წლის მაჩვენებლების შესაბამის მაჩვენებლებთან შესადარისობაზე შესაძლო გავლენის გამო.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ –ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ საქართველოში ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობითი ანგარიში

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

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებულებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებითი უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებას.

სოფიო კახიანი

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი კომპანია.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა, არის:

ნიკოლოზ ჭოჭუა

შპს "KPMG Georgia"
თბილისი, საქართველო
6 მარტი 2023 წელი

სოფიო კახიძე

'000 ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	16,899	11,572
არამატერიალური აქტივები	6	354	590
აქტივები გამოყენების უფლებით		446	175
გრძელვადიანი აქტივები		17,699	12,337
მარაგები	7	6,455	6,547
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	21,573	40,811
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	16,822	9,257
მოკლევადიანი აქტივები		44, 850	56,615
სულ აქტივები		62, 549	68,952
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	172,647	95,556
გადაუხდელი საწესდებო კაპიტალი	10	(14,054)	-
დაგროვილი ზარალები		(130, 047)	(132,965)
სულ კაპიტალი		28, 546	(37,409)
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	430	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები		430	-
სესხები	11	-	82,048
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	33,573	24,313
მოკლევადიანი ვალდებულებები		33,573	106,361
სულ ვალდებულებები		34,003	106,361
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		62, 549	68,952

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო
2021 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	13	152,906	121,206
გაყიდვების თვითღირებულება	14	(127,864)	(102,590)
საერთო მოგება		25,042	18,616
მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები	15	(12,553)	(12,227)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(6,355)	(5,353)
სხვა ხარჯები (წმინდა)		(341)	(981)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		5,793	55
საპროცენტო შემოსავალი		376	415
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი		(1, 358)	(10,895)
საპროცენტო ხარჯები		(1,893)	(7,578)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(2, 875)	(18,058)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2, 918	(18,003)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) წლის განმავლობაში		2, 918	(18,003)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 6 მარტს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

კონსტანტინე მერკვილაძე
გენერალური დირექტორი

ოქსანა ჯიქურაული
კავკასიის ფინანსური კონტროლიორი

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

სოფო კახიძე

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო
2021 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გადაუხდელი საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალები	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	41,583	-	(114,962)	(73,379)
მთლიანი სრული ზარალი				
წლის ზარალი	-		(18,003)	(18,003)
მთლიანი სრული ზარალი				
წლის განმავლობაში	-	-	(18,003)	(18,003)
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრესთან				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	53,973	-	-	53,973
სულ ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრესთან	53,973	-	-	53,973
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	95,556	-	(132,965)	(37,409)
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	95,556	-	(132,965)	(37,409)
მთლიანი სრული შემოსავალი				
წლის მოგება	-	-	2,918	2,918
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	2,918	2,918
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრესთან				
საწესდებო კაპიტალის გადაუხდელი ნაწილი	-	(14,054)	-	(14,054)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	77,091	-	-	77,091
სულ ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრესთან	77,091	(14,054)	-	63,037
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	172,647	(14,054)	(130,047)	28,546

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

სოფია კვანჭაძე

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
წლის მოგება/(ზარალი)		2, 918	(18,003)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5, 6	2,192	2,261
წმინდა გაუფასურების (აღდგენა)/ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	8	(220)	4
ამონაგები გრძელვადიანი აქტივების გასვლაზე		-	(39)
მარაგების გაუფასურება		92	165
წმინდა ფინანსური ხარჯები		2, 875	18,058
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		7,857	2,446
ცვლილებები:			
მარაგებში		(30)	(1,148)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(4, 350)	(3,108)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		10,114	(319)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან/(გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში) მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე		13,591	(2,129)
გადახდილი პროცენტი		(8,101)	(19,769)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		5,490	(21,898)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები		12	39
მიღებული პროცენტი		376	415
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(7,135)	(3,134)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,747)	(2,680)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	11	(77,054)	-
შემოსულობები კაპიტალში განხორციელებული შენატანებიდან		86,224	30,786
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობებიდან		9,170	30,786
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		7,913	6,208
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		9,257	3,279
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(348)	(230)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	9	16,822	9,257

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშვალდებული საწარმო	11	14. გაყიდვების თვითღირებულება	18
2. აღრიცხვის საფუძველი	12	15. მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები	18
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	12	16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	12	17. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	19
5. ძირითადი საშუალებები	13	18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
6. არამატერიალური აქტივები	14	19. შემდგომი მოვლენები	27
7. მარაგები	14	20. პირობითი ვალდებულებები	27
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	21. შეფასების საფუძველი	28
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	28
10. კაპიტალი და კაპიტალის მართვა	15	23. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	43
11. სესხები	16		
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17		
13. შემოსავალი	17		

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ძირითადად ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს ექვემდებარებიან და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, ხელს უწყობს გამოწვევებს, რომელიც საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციების წინაშეა. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ და უკანასკნელმა გეოპოლიტიკურმა გაურკვევლობამ რუსეთისა და უკრაინის გარშემო კიდევ უფრო გაზარდა ეკონომიკური გაურკვევლობის დონე საქართველოში.

2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის შეიარაღებული კონფლიქტის გამო, რიგმა ქვეყნებმა დააწესა სანქციები რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ საქმიანობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში გაიზარდა ფასები საყოფაცხოვრებო საქონელსა და სურსათზე, დაირღვა არსებული კავშირები რესურსების მიწოდებას შორის, ინფლაცია ასევე მოქმედებს ფასებზე და ანალიტიკოსები ასევე პროგნოზირებენ ეკონომიკურ გავლენას გლობალურ ინდუსტრიაზე. საქართველოს ეკონომიკაც დაზარალდა აღნიშნული მოვლენების გამო და ექვემდებარება მომავალ გაურკვევლობებს ეკონომიკაში, ზემოთ აღწერილის შესაბამისად; მეორე მხრივ, 2023 წელს საქართველოს ეკონომიკის ერთიწმნა ზრდა არის პროგნოზირებული, რაც გამოწვეულია ექსპორტისა და ტურიზმიდან მიღებული უფრო მაღალი შემოსავლებით და ძლიერი კერძო მოხმარებით.

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

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

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

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

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

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

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 18-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(a) შესაბამისობა

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

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

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

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

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

- შენიშვნა 5 და შენიშვნა 22 (a)(iii) – ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.
- შენიშვნა 13 და შენიშვნა 22 (f) – შემოსავლის აღიარება.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობები, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილებების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ.

(a) სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს.

სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

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

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

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

5. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე და სხვა აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები	სულ
საბალანსო						
ღირებულება 2020						
წლის 1 იანვარს	1,322	4,336	2,836	1,762	-	10,256
შესყიდვები	-	-	-	-	3,134	3,134
გადაცემები	354	1,496	990	235	(3,075)	-
გასვლები	-	(46)	(45)	(1)	-	(92)
ცვეთის დარიცხვა	(73)	(800)	(650)	(295)	-	(1,818)
ელიმინირებული გასვლაზე	-	46	45	1	-	92
2020 წლის 31 დეკემბერს	1,603	5,032	3,176	1,702	59	11,572
თვითღირებულება	1,994	8,465	4,685	4,008	59	19,211
დაგროვილი ცვეთა	(391)	(3,433)	(1,509)	(2,306)	-	(7,639)
საბალანსო						
ღირებულება 2020						
წლის 31 დეკემბერს	1,603	5,032	3,176	1,702	59	11,572
საბალანსო						
ღირებულება 2021						
წლის 1 იანვარს	1,603	5,032	3,176	1,702	59	11,572
შესყიდვები	-	-	-	-	7,135	7,135
გადაცემები	1,195	1,689	747	375	(4,006)	-
გასვლები	-	(2)	(354)	-	-	(356)
ცვეთის დარიცხვა	(97)	(898)	(523)	(290)	-	(1,808)
ელიმინირებული გასვლაზე	-	2	354	-	-	356
2021 წლის 31 დეკემბერს	2,701	5,823	3,400	1,787	3,188	16,899
თვითღირებულება	3,189	10,152	5,078	4,383	3,188	25,990
დაგროვილი ცვეთა	(488)	(4,329)	(1,678)	(2,596)	-	(9,091)
საბალანსო						
ღირებულება 2021						
წლის 31 დეკემბერს	2,701	5,823	3,400	1,787	3,188	16,899

ძირითადი საშუალებები მოიცავს სრულად გაცვეთილ ერთეულებს, რომლებიც ჯერ კიდევ გამოიყენება, 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, თვითღირებულებით: 2,546 ათასი ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1,526 ათასი ლარი)

2021 წელს, 1,450 ათასი ლარის ოდენობით ცვეთის ხარჯი (2020: 1, 489 ათასი ლარი) იქნა დარიცხული გაყიდვების თვითღირებულებაზე, 311 ათასი ლარი (2020: 286 ათასი ლარი) მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯებზე, ხოლო 431 ათასი ლარი (2020: 486 ათასი ლარი) ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე.

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

6. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზიები	სხვა	სულ
საბალანსო ღირებულება				
2020 წლის 1 იანვარს	740	45	46	831
ამორტიზაციის დარიცხვა	(212)	(18)	(11)	(241)
საბალანსო ღირებულება				
2020 წლის 31 დეკემბერს	528	27	35	590
თვითღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	1,451	157	134	1,742
დაგროვილი ამორტიზაცია	(923)	(130)	(99)	(1,152)
საბალანსო ღირებულება				
2020 წლის 31 დეკემბერს	528	27	35	590
საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის 1 იანვარს	528	27	35	590
ამორტიზაციის დარიცხვა	(207)	(18)	(11)	(236)
საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერს	321	9	24	354
თვითღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	1,451	157	134	1,742
დაგროვილი ამორტიზაცია	(1,130)	(148)	(110)	(1,388)
საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერს	321	9	24	354

2021 და 2020 წლებში, მთლიანი ამორტიზაციის ხარჯები იქნა დარიცხული გაყიდვების თვითღირებულებაზე.

7. მარაგები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
იმპორტირებული პროდუქცია	3,708	3,074
ნედლეული და სახარჯი მასალა	1,931	2,778
სათადარიგო ნაწილები	619	516
თვითწარმოებული პროდუქცია	163	159
სხვა	34	20
სულ მარაგები	6,455	6,547

2021 წელს, კომპანიამ აღიარა მარაგების ჩამოწერა მის, 92 ათასი ლარის ოდენობით წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებაზე (2020: 165 ათასი ლარი), რომელიც იქნა შეტანილი გაყიდვების თვითღირებულებაში.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	20,335	15,796
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	(788)	(1,008)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	19,547	14,788
გადახდილი ავანსები	458	392
მოთხოვნები მშობელი კომპანიის მიმართ*	-	23,930
სხვა მოთხოვნები	1,568	1,701
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,573	40,811

*2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხელმძღვანელობას არ ჰქონდა მშობელი კომპანიისგან მისაღები ნაშთის ამოღების გონივრული მოლოდინი - იხილეთ შენიშვნა 10.

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

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი სახსრები ბანკში	16,805	9,185
ფულადი სახსრები სალაროში	17	72
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში	16,822	9,257

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

10. კაპიტალი და კაპიტალის მართვა

(a) საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის 23 აპრილს, პირდაპირმა მშობელმა კომპანიამ გამოსცა ბრძანება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 53,973 ათასი ლარით ზრდის თაობაზე (17,000 ათასი აშშ დოლარი). 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, 23,930 ათასი ლარი დარჩა გადაუხდელი (იხ. შენიშვნა 8).

2021 წლის 23 მარტს, პირდაპირმა მშობელმა კომპანიამ გამოსცა ბრძანება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 77,091 ათასი ლარით ზრდის თაობაზე (23,151 ათასი აშშ დოლარი), რომელიც სრულად იქნა შეტანილი ფულადი სახსრების სახით 2021 წლის განმავლობაში. 2020 წლის 23 აპრილს გამოშვებული ბრძანების მიხედვით, პირდაპირმა მშობელმა კომპანიამ განახორციელა 9,133 ათასი ლარის ოდენობით დამატებითი ფულადი სახსრების შენატანი (2,742 ათასი აშშ დოლარი). 2021 წლის განმავლობაში მიღებული ფულადი სახსრების შენატანები არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხის სრულად დასაფარად იქნა მიმართული, იხ. შენიშვნა 11.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, სრულად გადახდილი საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 158,593 ათას ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 72,369 ათასი ლარი).

(b) გადაუხდელი საწესდებო კაპიტალი

გადაუხდელი საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს 2020 წლის 23 აპრილის ბრძანების მიხედვით მიუღებელ თანხებს, რომლის ამოღებასაც ხელმძღვანელობა არ მოელის პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან (იხ. შენიშვნა 8).

(c) კაპიტალის მართვა

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

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

11. სესხები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი - მოკლევადიანი	-	82,048
	-	82,048

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

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

(b) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან

'000 ლარი	2021	2020
ნაშთი 1 იანვარს	82,048	84,049
უცხოური გაცვლითი კურსების ცვლილების გავლენა ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან სესხების დაფარვა	1,290	10,228
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან სხვა ცვლილებები	(77,054)	-
საპროცენტო ხარჯი	(77,054)	-
გადახდილი პროცენტი	1,817	7,540
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	(8,101)	(19,769)
	(6,284)	(12,229)
ნაშთი 31 დეკემბერს	-	82,048

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

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	430	-
	430	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	31,160	22,646
	31,160	22,646
მიღებული ავანსები	159	71
საგადასახადო ვალდებულებები	305	130
საიჯარო ვალდებულება	180	276
დარიცხული დასაქმებულთა სარგებლის ხარჯები	1,769	1,190
მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33,573	24,313
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34,003	24,313

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

13. შემოსავალი

(a) შემოსავლის წყაროები

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

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

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

'000 ლარი	2021	2020
პასტერიზებული რძე	30,125	24,891
ჩიფსები	28,750	20,191
წვენიები	26,699	20,234
არაჟანი	17,242	13,976
მაწონი	16,899	15,397
იოგურტი	13,155	8,074
ხაჭო	6,123	6,309
კრეკერები	3,494	3,938
კეფირი	3,039	2,521
პუდინგი	1,207	783
სხვა	6,173	4,892
სულ შემოსავალი	152,906	121,206

(b) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების ჩაშლა

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

'000 ლარი	2021	2020
ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრები		
ადგილობრივი	151,310	120,053
უცხოური	1,596	1,153
	152,906	121,206

'000 ლარი	2021	2020
ძირითადი პროდუქტის ხაზები		
თვითწარმოებული პროდუქტების გაყიდვები	72,852	61,713
იმპორტირებული პროდუქტების გაყიდვები	80,054	59,493
	152,906	121,206

(c) სახელშეკრულებო ნაშთები

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

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	21,051	16,489
მიღებული ავანსები	(37)	(40)

37 ათასი ლარის ოდენობით თანხა პერიოდის დასაწყისში აღიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულებებში, 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის აღიარებულ იქნა როგორც შემოსავალი.

14. გაყიდვების თვითღირებულება

'000 ლარი	2021	2020
ნედლეული და გამოყენებული სახარჯი მასალა	120,404	96,232
თანამშრომელთა ხელფასების და სარგებლის ხარჯი	2,960	2,308
ენერგიისა და კომუნალური ხარჯები	1,643	1,131
ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვები	1,450	1,489
შეკეთებისა და ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები	675	511
მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებაზე	92	165
სხვა საწარმოო ზედნაღები ხარჯები	640	754
	127,864	102,590

15. მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
თანამშრომელთა ხელფასების და სარგებლის ხარჯი	6,792	5,841
სარეკლამო და მარკეტინგის მომსახურება	4,258	5,057
ცვეთის დარიცხვა	311	286
შენახვის საფასური	258	311
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	221	207
კომუნალური ხარჯები	144	90
დაზღვევის ხარჯები	92	96
სამივლინებო ხარჯები	26	49
სხვა	451	290
	12,553	12,227

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
დასაქმებულთა გასამრჯელოები და სარგებელი	4,307	3,420
საკანცელარიო და სხვა საოფისე მარაგები	433	262
ცვეთის დარიცხვა	431	486
პროფესიული მომსახურების საფასური *	172	122
უსაფრთხოების ხარჯები	126	127
წარმომადგენლობითი ხარჯები	61	116
ბანკის საკომისიო	51	49
სამიწვლინებო ხარჯები	44	255
საიჯარო ხარჯები	5	26
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	-	10
სხვა	725	480
	6,355	5,353

*პროფესიული მომსახურების საფასური მოიცავს 2021 წლის აუდიტორული მომსახურების საფასურს 133 ათასი ლარის ოდენობით (2020: 122 ათასი ლარი).

17. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

სამართლიანი ღირებულებების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა განუსაზღვრელობის გათვალისწინებით და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვაში ან ვალდებულებების გადაცემაში.

კომპანიამ განსაზღვრა სამართლიანი ღირებულებები შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს შეფასების თარიღისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილ ფასს. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს.

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

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

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

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

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

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

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

(ii) საკრედიტო რისკი

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

გაუფასურების ზარალი/(გაუფასურების აღდგენა) ფინანსურ აქტივებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში შემდეგნაირად:

'000 ლარი	2021	2020
წმინდა გაუფასურების (აღდგენა)/ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	(220)	4

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ყველაზე დიდ საკრედიტო რისკს. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე, საანგარიშგებო თარიღისთვის, იყო შემდეგი:

	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,115	40,419
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16,805	9,185
საკრედიტო რისკზე მთლიანი მაქსიმალური დაქვემდებარება	37,920	49,604

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. თუმცა, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს იმ ფაქტორებს, რომლებიც გავლენას ახდენს მისი მომხმარებლების ბაზის საკრედიტო რისკზე, იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის რისკების ჩათვლით, რომელშიც ოპერირებენ მომხმარებლები. კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 22% (2020 წელს: 17%) უკავშირდება სავაჭრო ოპერაციებს ერთ ადგილობრივ კლიენტთან. კომპანია აფასებს, რომ საკრედიტო რისკი, შემოსავლისა და მოთხოვნების მაღალი კონცენტრაციის შედეგად არ გაზრდილა. კომპანია კლიენტთან გარიგებებს აწარმოებდა მისი დარსების თარიღიდან და საკრედიტო ზარალებს არ ჰქონიათ ადგილი. შემოსავლების კონცენტრაციაზე დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-13 შენიშვნაში.

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

ლეო ვაპინაძე

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

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

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

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობა საანგარიშგებო თარიღისთვის იყო შემდეგი:

31 დეკემბერი 2021	საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის რეზერვი	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული
'000 ლარი				
მოკლევადიანი (არავადგადაცილებული) და 1-30 დღემდე				
ვადაგადაცილებული	0%	21,109	-	არა
31 - 90 დღემდე				
ვადაგადაცილებული	15%	6	-	არა
91-180 დღემდე				
ვადაგადაცილებული	0%	-	-	არა
181-360 დღემდე				
ვადაგადაცილებული	100%	788	788	კი
გაუფასურების ანარიცხი				
31 დეკემბრისთვის		21,903	788	

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

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

'000 ლარი	2021	2020
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრისთვის	1,008	1,004
გაუფასურების აღდგენა წლის განმავლობაში	(220)	-
წლის განმავლობაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი	-	4
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბრისთვის	788	1,008

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება კორპორატიული კლიენტებისთვის

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანია ფლობდა ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს 16,805 ათასი ლარის ოდენობით (2020 წელს: 9,185 ათასი ლარი). ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფლობილია ქართულ ბანკებში გრძელვადიანი საკრედიტო რეიტინგებით "BB" დან "BB-" მდე, "Standard & Poor's" და "Fitch"-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიხედვით.

გაუფასურება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარებების მოკლე ვადიანობას. კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიას არ უღიარებია გაუფასურების რეზერვი ფულად სახსრებთან და მათ ეკვივალენტებთან მიმართებაში.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (იხილეთ ასევე შენიშვნა 9). ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მომრავ პროგნოზებს. 2021 და 2020 წლების განმავლობაში, კომპანიამ მიიღო 117,009 ათასი ლარი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან კაპიტალის შენატანის სახით.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ მოცემულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო ვადიანობა. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს.

31 დეკემბერი 2021

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სულ	2 თვეზე ნაკლები	3-12 თვემდე	1 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,340	31,340	31,340	-	-
	31,340	31,340	31,340	-	-

31 დეკემბერი 2020

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

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

(iv) საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

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

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება უცხოურ სავალუტო რისკზე საანგარიშგებო თარიღისთვის, იყო შემდეგი:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2021	რუბლში დენომინირებული 2021	ევროში დენომინირებული 2021	აშშ დოლარში დენომინირებული 2020	რუბლში დენომინირებული 2020	ევროში დენომინირებული 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	686	-	233	792	-	19
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	99	-	-	-	-	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები	-	-	-	(74,707)	(7,341)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(13,931)	(2,756)	(1,673)	(8,596)	(2,430)	(545)
წმინდა დაქვემდებარება	(13,146)	(2,756)	(1,440)	(82,511)	(9,771)	(526)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარი	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსი	
	2021	2020	2021	2020
1 აშშ დოლარი	3.221	3.1097	3.0976	3.2766
100 რუბლი	4.371	4.3109	4.1479	4.4031
1 ევრო	3.814	3.5519	3.504	4.0233

საქმის განმარტებითი შენიშვნები

მგრძნობელობის ანალიზი

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

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	შესუსტება
31 დეკემბერი 2021		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	1,315	(1,315)
რუბლი (10%-იანი მოძრაობა)	276	(276)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	144	(144)
31 დეკემბერი 2020		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	8,251	(8,251)
რუბლი (10%-იანი მოძრაობა)	977	(977)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	53	(53)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანიის პროცენტო ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის შემადგენლობა იყო შემდეგი:

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური ვალდებულებები	-	80,130
	-	80,130
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური ვალდებულებები	-	1,918
	-	1,918

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. შესაბამისად, ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში საანგარიშგებო თარიღისთვის არ იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე, ან კაპიტალზე.

ფულადი ნაკადების მგრძნობელობის ანალიზი ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

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

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

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

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

(b) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

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

'000 ლარი	2021	2020
ხელფასები და ბონუსები	2,859	2,298

(c) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	
	2021	2020	2021	2020
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვა				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	68	571	601
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა				
პირდაპირი მშობელი კომპანია	14,786	9,312	1,625	1,544
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	103,774	75,974	7,827	6,135
მიღებული სესხები				
პირდაპირი მშობელი კომპანია	-	-	-	1,893
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	-	-	73,972

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება		დაუფარავი ნაშთი	
	31 დეკემბრით		31 დეკემბრისთვის	
	2021	2020	2021	2020
პროცენტი დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხებზე				
პირდაპირი მშობელი კომპანია	22	111	-	26
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	1,795	7,429	-	6,434
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა				
პირდაპირი მშობელი კომპანია	47	280	-	26
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	8,054	19,489	-	6,434
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების ძირი თანხის დაფარვა				
პირდაპირი მშობელი კომპანია	1,887	-	-	-
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	75,166	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
პირდაპირი მშობელი კომპანია	85,932	53,597	-	23,930

19. შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე, ადგილი არ ჰქონია არსებით შემდგომ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან რომელიც უნდა ყოფილიყო ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

20. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

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

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საქართველოს საგადასახადო ორგანომ ჩაატარა საგადასახადო შემოწმება 2014 წლის 1 იანვრიდან - 2017 წლის 1 სექტემბრამდე პერიოდისთვის და 2017 წლის 28 დეკემბერს გამოცემული საგადასახადო შემოწმების აქტის თანახმად, კომპანიას დაეკისრა 1.8 მილიონი ლარის ოდენობით გადასახადი (დამატებითი გადასახადი 1.2 მილიონი ლარი და ჯარიმა 0,6 მილიონი ლარი). კომპანიამ გაასაჩივრა აღნიშნული გადაწყვეტილება, რის შედეგადაც საქართველოს საგადასახადო ორგანომ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული დამატებითი ინფორმაციისა და დოკუმენტაციის საფუძველზე, საგადასახადო აუდიტის გუნდი ხელახლა შეაფასებს დამატებითი გადასახადის და ჯარიმის ოდენობებს. გადაანგარიშება არ ყოფილა დასრულებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. მესამე მხარის კომპანიის მიერ გაცემული სამართლებრივი დასკვნის საფუძველზე, რომელიც ხელმძღვანელობამ დაიქირავა საგადასახადო დავაში დასახმარებლად, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, რომ გადაანგარიშება მნიშვნელოვან გადასახადებს გამოიწვევს. შესაბამისად, ანარიცხი არ ყოფილა აღიარებული გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციებისთვის 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის.

21. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

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

(a) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

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

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

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

ძირითადი საშუალების ერთეულის გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობისა და მისი საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარდება წმინდა სახით მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯების ფარგლებში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

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

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

ძირითადი საშუალების ერთეულის გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობისა და მისი საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარდება წმინდა სახით მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯების ფარგლებში.

(iii) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

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

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

(iv) ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან ორგანიზაციის შიგნით შექმნილი აქტივებისთვის, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი დასრულდება და გამოსაყენებლად მზად იქნება. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული მისი ნარჩენი ღირებულება. აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო ღირებულებას რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან (გამოკლებული სავარაუდო გაყიდვის ხარჯები), თუ აქტივი უკვე არის იმ ასაკის და იმ მდგომარეობაში რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება.

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

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

(b) არამატერიალური აქტივები

(i) აღიარება და შეფასება

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

(ii) ამორტიზაცია

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

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

- პროგრამული უზრუნველყოფა 7-14 წლამდე
- ლიცენზიები 7-14 წლამდე

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

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

(c) მარაგები

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

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

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

(d) საწესდებო კაპიტალი

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

(e) დივიდენდები

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

(f) ამონაგები მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

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

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

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათისა და ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით:

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

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

(გ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება, როცა „ჯგუფს“ აქვს სანდოდ შეფასებადი, სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დაფარვას დასჭირდება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. ანარიცხები განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების გადასახადებამდე არსებული განაკვეთით დისკონტირებით, რაც ასახავს ფულის დროით ღირებულების და, ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

(h) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

(i) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საპროცენტო ხარჯი;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

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

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(j) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის (კორექტირებული ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

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

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

(k) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

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

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

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

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

საგადასახადო

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

(ii) გადავადებული გადასახადი

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

(I) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღში.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე. ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება, თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის) მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

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

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიჯნული, როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

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

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

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

წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციების, რომლებიც არ არის გამიზნული ვაჭრობისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას „კომპანიას“ აქვს შეუქცევადი არჩევანის უფლება, სხვა სრულ შემოსავალში ასახოს ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებაში განხორციელებული შემდგომი ცვლილებები. ეს არჩევანი კეთდება კონკრეტული ინვესტიციების მიხედვით. ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიას შეუქცევადი არჩევანის უფლება აქვს, ფინანსური აქტივი, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასების კრიტერიუმებს, შეაფასოს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ამგვარი კლასიფიკაცია მთლიანად აღმოფხვრის, ამ მნიშვნელოვნად ამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამოებს, რომლებიც სხვაგვარად წარმოიშვებოდა.

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

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

(iii) ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, რომელიც მოიცავს სესხებს დაკავშირებული მხარეებისგან და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, წარმოადგენილი შენიშვნებში 11 და 12, შესაბამისად, შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ასევე აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია მის ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს.

(iv) **ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება**

ფინანსური აქტივები

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

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

კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

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

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

- ფინანსური ვალდებულების ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის პირობის დამატება;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

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

(v) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

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

სოფო კახიძე

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

(vi) ურთიერთგადაფარვა

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

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

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

10.01.2022

(მ) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის:

– ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე;

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

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

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

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

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

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

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

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

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევების შედეგად (ან უფრო მოკლე პერიოდში თუ ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სასიცოცხლო ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალები ანგარიშდება, როგორც ყველა ფულადი დანაკლისის (სხვაობა ხელშეკრულების მიხედვით კომპანიის მიერ მისაღებ ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის „კომპანია“) მიმდინარე ღირებულება.

საქართველო

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

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

ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკით გაუფასურების მტკიცებულებები მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

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

ჩამოწერა

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

(ii) არაფინანსური აქტივები

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

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

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

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

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

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

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ნებისმიერ მინიშნებაზე იმისა, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება, თუ ადგილი აქვს ცვლილებას ანაზღაურებადი თანხის განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(n) იჯარები

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

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

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

(i) როგორც მოიჯარე

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

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

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

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

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

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს შემდეგს:

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

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

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

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

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

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

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და კორექტირებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის შესწორებები).
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (ფასს 16-ის შესწორება).
- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის შესწორებები)
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი;
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის შესწორებები).
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის შესწორებები);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების შესწორებები
- სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის შესწორებები)
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორებები).

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N230281830



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

06.03.2023 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. N1, სადარბაზო IV,
სართული 2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

(+995) 595 10 16 08

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

51771560056023



მე, ნოტარიუსი ლანა მაჭავარიანი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. N1, სადარბაზო IV, სართული 2-ში გამოწმე ინგლისური ენის დიპლომირებული მთარგმნელის სოფიო კაპანაძის (დაბადებული: 08.02.1991 წ, დაბადების ადგილი: ქ. თბილისი, პირადი ნომერი: 01008047830) დამოწმდა მისი ხელმოწერის ნამდვილობა დოკუმენტის- შპს "ვიმ ბილ დან საქართველოს"-ს 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება - ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარგმანზე თარჯიმანმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი M № 19GE000656KAPS001G, გაცემულია 12.08.2019 წ., BRITISH COUNCIL, IELTS TEST მიერ, თარგმანმცოდნეობის საქმის (ინგლისური ენა) სპეციალობით.

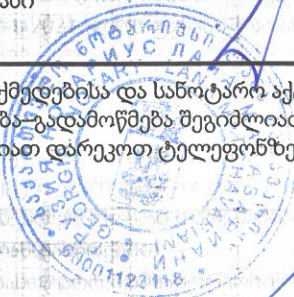
მე, თარჯიმანი გავაფრთხილე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებებისა და იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს, თარჯიმანმა ჩემს წინაშე განაცხადა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყო ზუსტი თარგმანი. მისთვის ცნობილია, რომ პასუხსაგებს თარგმანის სისწორეზე და ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით.

გადახდილია სანოტარო მომსახურეობის საზღაური (წინამდებარე დოკუმენტის 2 ეგზემპლარზე შესრულებული 86 ხელმოწერის დამოწმებისათვის) 258 ლარი, (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილების #507-ის 31-ე მუხლისა), აგრეთვე დ.დ.გ 46 ლარი და 44 ლარი (თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილების #507-ის 39-ე მუხლისა); სულ გადახდილია 309 ლარი და 44 თეთრი.

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი

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



შეცვრილია და დაბრუნებულია



შუამდგომლობა

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი



მმართველობითი ანგარიშგება
შპს „ვიმ-ბილ-დან საქართველო“

2021 წელი

შინაარსი

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

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

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

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

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

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

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

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

დასახული მიზნების მისაღწევად კომპანია ახორციელებს საქმიანობის შემდეგ სახეებს:

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

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

საქმიანობის დაწყების დღიდან, კომპანიის გაფართოების კვალდაკვალ იზრდება დასაქმებულთა რაოდენობაც. 2021 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობამ შეადგინა 375 ადამიანი.

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

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

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

რაც ეხება საქართველოში წარმოებული პროდუქციის ჩამონათვალს, იგი შემდეგნაირად გამოიყურება:

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

კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

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

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

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

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

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

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

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

კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი	152 906	121 206
მთლიანი მოგება (Gross profit)	25 042	18 616
წმინდა მოგება	2 918	(18 003)
მთლიანი მოგება (%) (Gross profit margin)	16%	15%

წმინდა მოგების ზრდა წინა წელთან მიმართებაში უმეტესწილად გამოწვეულია ფინანსური ვალდებულების დაფარვით და საპროცენტო გადასახდელების გაუქმებით.

	სულ სახელფასო ფონდი	საშუალო დასაქმებული	სულ ბიუჯეტში გადახდილი თანხები
იანვარი	1 023	396	241
თებერვალი	1 126	392	266
მარტი	1 607	366	379
აპრილი	973	368	230
მაისი	1 019	361	240
ივნისი	934	360	220
ივლისი	1 051	368	248
აგვისტო	962	370	227
სექტემბერი	1 094	375	258
ოქტომბერი	1 007	381	238
ნოემბერი	1 077	384	254
დეკემბერი	1 077	384	254

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

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

GoGreen-ის ფარგლებში ჩატარდა სხვადასხვა ინოვაციური აქტივობა: ქარხანაში დამონტაჟდა ხელის საშრობი და მოეწყო სმარტ ნიჟარა მოხმარებული წლის ეფექტურად გამოყენებისთვის და ა.შ. კომპანია აღარ იძენს ოფისისთვის ერთჯერადი მოხმარების პლასტმასის ჭურჭელს, თითქმის აღარ არსებობს პირადი მოხმარების ურნები, ასევე ხარისხდება ნარჩენები და ა.შ. ასევე კომპანიის ტერიტორიაზე დამონტაჟდა მზის ენერგიის პანელები, რამაც ელექტროენერგიის მოწოდებაზე გაწეული დანახარჯები შეამცირა 20%-ით.

კომპანია მსგავსად წინა წლებისა ინარჩუნებს მაღალ შედეგებს ხარისხის DNV აუდიტში.

ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

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

კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

სხვა რისკები - რუსეთი უკრაინის ომი

2022 წლის 24 თებერვალს რეგიონში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის დაიწყო საომარი მოქმედებები, რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია არა მარტო „ვიმ-ბილ-დან საქართველო“-ზე, არამედ BUCCA ჯგუფის წევრ კომპანიებზე. საქართველოსათვის უკრაინის რეგიონი წარმოადგენდა უმსხვილეს მომწოდებელს სტერილური რძისა და წველების კატეგორიაში, საომარმა მოქმედებებმა პროდუქციაზე ხელმისაწვდომობა შუძლებელი გახადა და კომპანიას მოუწია ახალი მოწოდების არხების ძიება. კომპანიამ შეძლო წარმატებით აეთვისებინა ახალი მოწოდების არხები და მოეხდინა ფინანსური დანაკარგები მინიმალისამდე.

ხელმძღვანელობის მიმდინარე შეფასება არის, რომ კომპანიის მენეჯმენტს შესწევს უნარი მოახდინოს ოპერატიული რეაგირება რეგიონში არსებული ვითარებიდან წარმოშობილ რისკებზე

და შეუფერხებლად გააგრძელოს საოპერაციო საქმიანობა, გააჩნია რესურსი წარმოების გასაფართოებლად და დასახული მიზნების მისაღწევად.

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

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

კონსტანტინე მერკვილაძე
გენერალური დირექტორი

6 მარტი 2023

და შეუფერხებლად გააგრძელოს საოპერაციო საქმიანობა, გააჩნია რესურსი წარმოების გასაფართოებლად და დასახული მიზნების მისაღწევად.

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

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



კონსტანტინე მერკვილაძე
გენერალური დირექტორი

6 მარტი 2023