

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სს „იბერია რეფერენსი“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-34
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. ფინანსური ანგარიშგების ახალი და შესწორებული საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი მიზეზები	20
5. შემოსავალი	21
6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	21
7. რეალიზაციის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	21
8. ადმინისტრაციული ხარჯები	22
9. წმინდა ფინანსური ხარჯები	22
10. სხვა ხარჯი / შემოსავალი	22
11. უწყვეტ საქმიანობასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადები	22
12. ძირითადი საშუალებები	24
13. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	25
14. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	26
15. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	26
16. ფულადი სახსრები და საბანკო ნაშთები	27
17. სააქციო კაპიტალი	27
18. სესხები და ნასესხები სახსრები	28
19. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	29
20. ფინანსური ინსტრუმენტები	29
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
22. გაუთვალისწინებელი პირობითი გარემოებები	33
23. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	34

სს „იბერია რეფერენსი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელშიც სამართლიანად არის წარმოდგენილი სს „იბერია რეფერენსის“ („კომპანია“) ფინანსური მდგომარეობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი ოპერაციების შედეგები, ფულადი ნაკადები და კაპიტალში ცვლილება ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხს აგებს მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სათანადოდ შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის წარმოდგენა, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკისა, იმგვარად, რომ ასახავდეს რეალურ, საიმედო, შედარებად და გასაგებ მონაცემებს;
- დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენა, როდესაც შესაბამისობა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკურ მოთხოვნებთან არ აძლევს საშუალებას მომხმარებლებს კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე გავლენის გაგების შესაძლებლობას;
- კომპანიის უნარის შეფასება, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- ინფორმაციის გაცემა მმართველობით ანგარიშგებაში, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილი ფორმით;
- მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- კომპანიაში შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ადეკვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც უზრუნველენ ან განმარტავენ კომპანიის ოპერაციებს და იძლევიან ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, გონივრული სიზუსტით და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
- საქართველოს კანონმდებლობითა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებით სავალდებულო სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რომელიც გონივრულ ფარგლებში ხელმისაწვდომია მათთვის კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების ფაქტების აღკვეთა და დაფიქსირება.

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 4 სექტემბერს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

გურგენ არუთინიანი
მმართველი დირექტორი

2023 წლის 4 სექტემბერი

ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 4 სექტემბერი

სს „იბერია რეფრემენტსი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელშიც სამართლიანად არის წარმოდგენილი სს „იბერია რეფრემენტსი“ („კომპანია“) ფინანსური მდგომარეობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი ოპერაციების შედეგები, ფულადი ნაკადები და კაპიტალში ცვლილება ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხს აგებს მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სათანადოდ შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის წარმოდგენა, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკისა, იმგვარად, რომ ასახავდეს რეალურ, საიმედო, შედარებად და გასაგებ მონაცემებს;
- დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენა, როდესაც შესაბამისობა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკურ მოთხოვნებთან არ აძლევს საშუალებას მომხმარებლებს კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე გავლენის გაგების შესაძლებლობას;
- კომპანიის უნარის შეფასება, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- ინფორმაციის გაცემა მმართველობით ანგარიშგებაში, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილი ფორმით;
- მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- კომპანიაში შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ადეკვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც უზრუნველენ ან განმარტავენ კომპანიის ოპერაციებს და იძლევიან ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, გონივრული სიზუსტით და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
- საქართველოს კანონმდებლობითა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებით სავალდებულო სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რომელიც გონივრულ ფარგლებში ხელმისაწვდომია მათთვის კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების ფაქტების აღკვეთა და დაფიქსირება.

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 4 სექტემბერს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

გურგენ არუთინიანი
მმართველი დირექტორი
2023 წლის 4 სექტემბერი

ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი
2023 წლის 4 სექტემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „იბერია რეფრემენტის“ აქციონერებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი სს „იბერია რეფრემენტის“ (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი - კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელმაც 2022 წლის 27 ივლისს გამოსცა პირობითი მოსაზრება შემდეგი მიზეზის გამო: აუდიტორულმა ფირმამ ვერ დაადასტურა ძირითადი საშუალებების დანადგარებისა და მოწყობილობების კატეგორიაში შეტანილი მაცივრების არსებობა, დაკვირვებით ან ალტერნატიული საშუალებებით, წმინდა საბალანსო ღირებულებით 2,085 ათასი ლარი და 2,522 ათასი ლარი, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, სრული რეესტრის და დანადგარების და მოწყობილობების კატეგორიაში შეტანილი მაცივრების უნიკალური საიდენტიფიკაციო ნომრების არარსებობის გამო. შესაბამისად, ვერ განსაზღვრა იყო თუ არა აუცილებელი კორექტირების შეტანა დანადგარებისა და მოწყობილობების საბალანსო ღირებულებაში და ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში.

დამატებითი ინფორმაცია - ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების თანმხლები ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც წარმოდგენილია დამატებითი არააუდიტირებული არა-GAAP მაჩვენებლის სახით 38-ე გვერდზე. ეს ინფორმაცია მოყვანილია კომპანიის საქმიანობის ეფექტურობის შესახებ დამატებითი ანალიზის მიზნებისთვის და არ წარმოადგენს 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის „ფასს“-ის შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სავალდებულო ნაწილს. ამგვარი ინფორმაცია არ ექვემდებარება ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში გამოყენებულ აუდიტის პროცედურებს და შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას მის შესახებ.

კომპანიის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2022 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში, გარდა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-ის 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 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

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ას-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით 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 მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ას-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ 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 გულსხმოვანად ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას,

ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგემოთ 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 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 საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიშგება

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია სოფიკო ღუდუშაური.

სოფიკო ღუდუშაური (SARAS-A-835962)
შპს „კორა კონსალტინგი“ (SARAS-F-407186)
თბილისი, საქართველო
4 სექტემბერი, 2023

ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ▶ შვეისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი 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 საფუძველად 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, გვცვალემა ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ყურდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიშგება

ჩვენი აზრით, რომელიც ყურდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია სოფიკო ლუდუშაური.

ს. ლუდუშაური

სოფიკო ლუდუშაური (SARAS-A-835962)
 შპს „კორა კონსალტინგი“ (SARAS-F-407186)
 თბილისი, საქართველო
 4 სექტემბერი, 2023

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი	5	109,311	89,052
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(81,641)	(69,713)
მთლიანი მოგება		27,670	19,339
რეალიზაციის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	7	(17,698)	(18,887)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(5,767)	(5,124)
წმინდა ფინანსური ხარჯები	9	(2,935)	(3,508)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება		5,428	3,143
გაუფასურების ზარალის აღდგენა		-	1,324
სხვა შემოსავალი, წმინდა	10	708	360
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		7,406	(3,353)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება / (ზარალი) და მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) წლის განმავლობაში		7,406	(3,353)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გურგენ არუთინიანი
 მმართველი დირექტორი

2023 წლის 4 სექტემბერი

ნინო მამისაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 4 სექტემბერი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

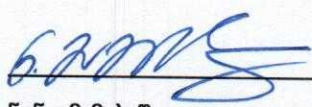
სს „იბერია რეფრეშმენტსი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი	5	109,311	89,052
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(81,641)	(69,713)
მთლიანი მოგება		27,670	19,339
რეალიზაციის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	7	(17,698)	(18,887)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(5,767)	(5,124)
წმინდა ფინანსური ხარჯები	9	(2,935)	(3,508)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება		5,428	3,143
გაუფასურების ზარალის აღდგენა		-	1,324
სხვა შემოსავალი, წმინდა	10	708	360
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		7,406	(3,353)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება / (ზარალი) და მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) წლის განმავლობაში		7,406	(3,353)

ხელმძღვანელობის სახელით:


 გურგენ არუთინიანი
 მმართველი დირექტორი

2023 წლის 4 სექტემბერი


 ნინო მამისაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 4 სექტემბერი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	13,661	13,442
აქტივის გამოყენების უფლება	13	5,871	5,632
არამატერიალური აქტივები		181	217
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,713	19,291
მიმდინარე აქტივები:			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14	13,003	8,607
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	15	14,042	14,674
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	5,109	2,515
სულ მიმდინარე აქტივები		32,154	25,796
სულ აქტივები		51,867	45,087
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
სააქციო კაპიტალი	17	55,000	55,000
გაუნაწილებელი ზარალი		(54,832)	(62,238)
სულ კაპიტალი		168	(7,238)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
სესხები და ნასესხები სახსრები	18	25,810	5,641
საიჯარო ვალდებულებები	13	3,562	3,272
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		29,372	8,913
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სესხები და ნასესხები სახსრები	18	6,987	28,666
საიჯარო ვალდებულებები	13	1,387	1,418
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	19	13,953	13,328
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		22,327	43,412
სულ ვალდებულებები		51,699	52,325
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		51,867	45,087

ხელმძღვანელობის სახელით:

გურგენ არუთინიანი
 მმართველი დირექტორი

ნინო მამისაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 4 სექტემბერი

2023 წლის 4 სექტემბერი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

სს „იბერია რეფერშმენტსი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	13,661	13,442
აქტივის გამოყენების უფლება	13	5,871	5,632
არამატერიალური აქტივები		181	217
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>19,713</u>	<u>19,291</u>
მიმდინარე აქტივები:			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14	13,003	8,607
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	15	14,042	14,674
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	5,109	2,515
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>32,154</u>	<u>25,796</u>
სულ აქტივები		<u>51,867</u>	<u>45,087</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
სააქციო კაპიტალი	17	55,000	55,000
გაუნაწილებელი ზარალი		(54,832)	(62,238)
სულ კაპიტალი		<u>168</u>	<u>(7,238)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
სესხები და ნასესხები სახსრები	18	25,810	5,641
საიჯარო ვალდებულებები	13	3,562	3,272
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>29,372</u>	<u>8,913</u>
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სესხები და ნასესხები სახსრები	18	6,987	28,666
საიჯარო ვალდებულებები	13	1,387	1,418
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	19	13,953	13,328
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>22,327</u>	<u>43,412</u>
სულ ვალდებულებები		<u>51,699</u>	<u>52,325</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>51,867</u>	<u>45,087</u>

ხელმძღვანელობის სახელით:

გურგენ არუთინიანი
მმართველი დირექტორი

2023 წლის 4 სექტემბერი

ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 4 სექტემბერი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

შენიშვნები	სააქციო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55,000	(58,885)	(3,885)
წლის სრული ზარალი	-	(3,353)	(3,353)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55,000	(62,238)	(7,238)
წლის სრული შემოსავალი	-	7,406	7,406
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55,000	(54,832)	168

ხელმძღვანელობის სახელით:

გურგენ არუთინიანი
 მმართველი დირექტორი

ნინო მამისაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 4 სექტემბერი

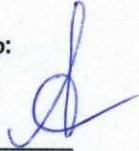
2023 წლის 4 სექტემბერი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ათას ლარში)

შენიშვნები	სააქციო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55,000	(58,885)	(3,885)
წლის სრული ზარალი	-	(3,353)	(3,353)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55,000	(62,238)	(7,238)
წლის სრული შემოსავალი	-	7,406	7,406
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55,000	(54,832)	168

ხელმძღვანელობის სახელით:



გიორგი არუთინიანი
 მმართველი დირექტორი

2023 წლის 4 სექტემბერი



ნინო მამისაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 4 სექტემბერი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022 წელი	2021 წელი
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		7,406	(3,353)
კორექტირება:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 8	4,867	4,553
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა	8,15	439	401
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მოძველება		661	476
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	9	2,867	3,408
გაუფასურების აღდგენა		-	(1,324)
სხვა შემოსავალი		-	(103)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება		(5,428)	(3,143)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან, საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე		10,812	915
საბრუნავი კაპიტალის მოძრაობა:			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების (ზრდა)/კლება		386	(6,151)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა		(5,057)	(4,558)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა		1,469	8,192
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სასხრები		7,610	(1,602)
გადახდილი პროცენტი		(2,558)	(2,853)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული /(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სასხრები		5,052	(4,455)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები		(2,556)	(3,568)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სასხრები		(2,556)	(3,568)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	18	20,872	12,278
ნასესხები თანხების დაფარვა	18	(18,214)	(6,591)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	18	(2,030)	(1,390)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სასხრები		628	4,297
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (კლება)		3,124	(3,726)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	2,515	6,480
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ფულად სახსრებზე		(530)	(239)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	5,109	2,515
ხელმძღვანელობის სახელით:			

გურგენ არუთინიანი
მმართველი დირექტორი

2023 წლის 4 აგვისტო

ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 4 სექტემბერი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

სს „იბერია რეფერენსი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022 წელი	2021 წელი
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		7,406	(3,353)
კორექტირება:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 8	4,867	4,553
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა	8,15	439	401
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მოძველება		661	476
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	9	2,867	3,408
გაუფასურების აღდგენა		-	(1,324)
სხვა შემოსავალი		-	(103)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება		(5,428)	(3,143)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან, საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე		10,812	915
საბრუნავი კაპიტალის მოძრაობა:			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების (ზრდა)/კლება		386	(6,151)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა		(5,057)	(4,558)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა		1,469	8,192
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სასხრები გადახდილი პროცენტი		7,610	(1,602)
		(2,558)	(2,853)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ((გამოყენებული) წმინდა ფულადი სასხრები		5,052	(4,455)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები		(2,556)	(3,568)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სასხრები		(2,556)	(3,568)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	18	20,872	12,278
ნასესხები თანხების დაფარვა	18	(18,214)	(6,591)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	18	(2,030)	(1,390)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		628	4,297
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (კლება)		3,124	(3,726)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	2,515	6,480
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ფულად სახსრებზე		(530)	(239)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	5,109	2,515

ხელმძღვანელობის სახელით:

გურგენ არუთიანი
მმართველი დირექტორი

2023 წლის 4 აგვისტო

ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 4 სექტემბერი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“ („კომპანია“) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად. კომპანია დაფუძნდა 2001 წლის სექტემბერში და მისი რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ორხევის დასახლება, 0109, თეთრი ხევის ჰესი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გაზიანი გამაგრილებელი სასმელების წარმოება და რეალიზაცია PepsiCo, Inc.-თან ფრანშიზული ხელშეკრულების ფარგლებში. გარდა ამისა, კომპანია მოქმედებს PepsiCo Inc.-ის რამდენიმე პროდუქტის იმპორტიორის სახით. საქართველოს ტერიტორიაზე კომპანია ყიდის პროდუქციას თავისი საკუთარი სადისტრიბუციო არხების საშუალებით.

წარმოების პროცესი კომპანიის საკუთრებაში არსებულ ქარხანაში ხორციელდება.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციებს ფლობდნენ შემდეგი აქციონერები:

	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ELSU Inc. LLC	95.53%	95.53%
Alshafar Ahmad Abdula Ali	4.47%	4.47%
სულ	100.00%	100.00%

კომპანიას აკონტროლებს ინდივიდუალური ინვესტორები, რომელთაგანაც არცერთს არ აქვს საბოლოო კონტროლის უფლება. დაფინანსების უმეტესი ნაწილი მოდის უმსხვილესი აქციონერისგან ნასესხები სახსრების ფორმით. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები მოცემულია მე-21 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად ნებადართულ იქნა ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 4 სექტემბერს.

2. ფინანსური ანგარიშგების ახალი და შესწორებული საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები ძალაშია წლიური პერიოდების განმავლობაში, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ:

- ▶ კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება – შესწორებები ფასს (IFRS) 3-ში
- ▶ ძირითადი საშუალებები: „შემოსულობა მიზნობრივ გამოყენებამდე“ – ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში
- ▶ „წაგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები“ – შესწორებები ბასს (IAS) 37-ში
- ▶ ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები
- ▶ ბასს (IAS) 41 – „სოფლის მეურნეობა“ – გადასახადით დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებებში

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესულ ცვლილებებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღის მდგომარეობით, კომპანიას ადრეულად არ გამოუყენებია ახალი და შეცვლილი ფასს სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს საქმიანობას ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების შესრულებას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში.

კომპანიამ 2022 წლის განმავლობაში ყველა ფინანსური მაჩვენებელი მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა წინა წელთან შედარებით. კომპანიამ 2022 წელი დაასრულა წმინდა მოგებით, რომელიც შეადგენს 7,406 ათას ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: წმინდა ზარალი 3,353 ათასი ლარი), მისი დაუფარავი ზარალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 54,832 ათას ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 62,238 ათასი ლარი), დადებითი საოპერაციო ფულადი სახსრების შემოძინება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 5,052 ათას ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საოპერაციო ფულადი სახსრების გაძინება: 4,455 ათასი ლარი), ასევე კომპანიის მიმდინარე აქტივები მის მიმდინარე ვალდებულებებს 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის აღემატება 9,827 ათასი ლარით (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აღემატებოდა 17,616 ათასი ლარით). 51,699 ათასი ლარის ჯამური ვალდებულებები მოიცავს სესხებსა და ნასესხებ სახსრებს 32,797 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: ჯამური ვალდებულებები 52,325 ათასი ლარის ოდენობით, სადაც სესხები და ნასესხები სახსრები შეადგენდა 34,307 ათას ლარს).

კომპანიამ 2021 წლის განმავლობაში დაარღვია „ვითიბი ბანკის“ სესხებთან დაკავშირებული კოვენანტები და შესაბამისად, სესხის მთლიანი თანხა 15,031 ათასი ლარის ოდენობით რეკლასიფიცირებულ იქნა მიმდინარე ვალდებულებებად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. თუმცა, კომპანიამ 2022 წლის განმავლობაში დააკმაყოფილა „ვითიბი ბანკის“ სესხებთან დაკავშირებული კოვენანტები და შესაბამისად, კომპანიას არ უდგას ბანკის მხრიდან სესხის ვადამდე დაფარვის მოთხოვნის ან სხვა რაიმე სახის მოთხოვნის ან ჯარიმის დაკისრების რისკი.

საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით, კომპანიის წმინდა აქტივების მაჩვენებელი არის დადებითი სიდიდე, კერძოდ 168 ათასი ლარი (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უარყოფითია 7,238 ათასი ლარის ოდენობით).

ყოველივე ზემოთაღნიშნულის გამო მენჯმენტის აზრით საანგარიშგებო თარიღიდან მინიმუმ 1 წლის განმავლობაში, კომპანიას შეუძლია განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, გარდა გარკვეული ქონებისა და ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელთა შეფასებაც ხდება გადაფასებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, რაც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

პირვანდელი ღირებულება, როგორც წესი, ეყრდნობა საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ გაღებული საზღაურის სამართლიანი ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის, იმისდა მიუხედავად, ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადია, თუ შეფასების სხვა მეთოდით არის განსაზღვრული.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას კომპანია იმ შემთხვევაში ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების თავისებურებებს, თუკი ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამ თავისებურებებს შეფასების თარიღისთვის აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გაცხადების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება ანალოგიურად

განისაზღვრება, გარდა აქციებზე დაფუძნებული გადახდების ოპერაციების შემთხვევაში, რომლებიც გათვალისწინებულია ფასს 2-ით, საიჯარო ოპერაციებისა, რომლებიც გათვალისწინებულია ბასს 17-ით და შეფასებებისა, რომლებსაც გარკვეული მსგავსება აქვთ სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ წარმოადგენენ სამართლიან ღირებულებას, როგორცაა, რეალიზაციის წმინდა ღირებულება (ბასს 2) ან აქტივის გამოყენების ღირებულება (ბასს 36).

ამასთან, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასება დაყოფილია 1-ელ, მე-2 და მე-3 დონეებად იმისდა მიხედვით, თუ რამდენად არის მათი სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშებაში მონაწილე მონაცემები დაკვირვებადი და, მთლიანობაში, რამდენად მნიშვნელოვანია ეს მონაცემები მათი სამართლიანი ღირებულების გასაანგარიშებლად. აღნიშნული დონეები განმარტებულია ქვემოთ:

- პირველი დონის ამოსავალი მონაცემები წარმოადგენს აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ ფასებს (არაკორექტირებული) იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, რომლის შეფასებაც შეუძლია საწარმოს შეფასების თარიღში;
- მეორე დონის ამოსავალი მონაცემები წარმოადგენს მონაცემებს, გარდა პირველ დონეში განსაზღვრული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის; და
- მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები წარმოადგენს ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს აქტივისა და ვალდებულებისთვის;

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა. ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა ღირებულებით წარდგენა ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის კანონიერი უფლება და ურთიერთჩათვლის განხორციელების განზრახვა ან ერთდროულად აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების დაფარვის უფლება. შემოსავლებისა და ხარჯების ურთიერთჩათვლა არ ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ეს მოთხოვნილი ან ნებადართულია ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და რაც კონკრეტულად მითითებულია კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკებში.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები ქვემოთაა მოცემული:

შემოსავლის აღიარება. გაყიდვების აღიარება ხდება მაშინ, როცა ხდება პროდუქციაზე კონტროლის გადაცემა, პროდუქციის საბითუმო მოვაჭრისთვის მიწოდებისას, როცა საბითუმო მოვაჭრე უფლებამოსილია თავად განსაზღვროს პროდუქციის გაყიდვის არხები და ფასი და როცა არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საბითუმო მოვაჭრის მიერ პროდუქციის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როცა პროდუქცია ჩაიტვირთება კომპანიის საწყობიდან, მოძველებისა და დანაკარგის რისკები გადაეცემა საბითუმო მოვაჭრეს და საბითუმო მოვაჭრე მიიღებს პროდუქციას გაყიდვების კონტრაქტის შესაბამისად. კომპანია აღიარებს შესასრულებელ ვალდებულებებს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი შეთავაზებისთვის დროის კონკრეტულ მომენტში, რადგანაც თითოეული შეთავაზებისთვის მხოლოდ ერთი შესასრულებელი ვალდებულება არსებობს.

შემოსავალი აღიარებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. გაყიდვის პირობების შესაბამისად, შემოსავლის თანხა მცირდება დაბრუნებული საქონლის ღირებულებით, ფასდაკლებებითა და ფასდათმობებით, რისი შეთავაზებაც ხდება დილერებისა ან სავაჭრო პუნქტებისთვის.

უცხოური ვალუტები. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ამ საწარმოს სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში (უცხოურ ვალუტებში) განხორციელებული ოპერაციები აღიარდება გარიგებების თარიღში მოქმედი სავალუტო კურსებით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის, უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი მუხლების გადაყვანა ხდება ამ თარიღით მოქმედი კურსის გამოყენებით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, არ გადაიყვანება.

ფულადი მუხლების საკუროს სხვაობების აღიარება ხდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის ეს სხვაობები დაფიქსირდა, გარდა:

- საკუროს სხვაობებისა უცხოურ ვალუტაში ნასესხებ სახსრებზე მომავალში საწარმოო მიზნებისთვის მშენებარე აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც შეტანილია ამ აქტივების ღირებულებაში, როცა მათ მიიჩნევენ უცხოურ ვალუტაში ამ ნასესხებ სახსრებზე საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად;
- საკუროს სხვაობების ფულად მუხლებზე, რომლებიც ექვემდებარება მიღებას უცხოური ოპერაციიდან ან გადახდას უცხოური ოპერაციისთვის, რომლისთვისაც თანხის გადახდა არც დაგეგმილია, არც სავარაუდო (შესაბამისად, წარმოდგენს უცხოურ ოპერაციაში წმინდა ინვესტიციის ნაწილს), რომლებიც თავდაპირველად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგებასა ან ზარალზე ფულადი თანხების დაფარვისას.

წლის დასასრულის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ შემდეგი სავალუტო კურსები გამოიყენა:

	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარი/აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/ევრო	2.8844	3.5040

გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ან არსებითად მოქმედი საქართველოს კანონმდებლობით. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის მიმდინარე მოდელში, რომელიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ორგანიზაციისთვის, გარდა ცალკეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი ითვალისწინებს მოგების გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და მოგების გადასახადის 15%-იან განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, გადასახადის 15%-იანი განაკვეთის წინა მოდელთან შედარებით, რომელიც ერიცხება კომპანიის მოგებას გადასახადის გადახდამდე, განაწილების სტატუსის შენარჩუნების მიუხედავად.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ისინი ვრცელდება კომპანიაზე, ხოლო საგადასახადო ბაზა მოიცავს მოგების როგორც ფაქტიურ, ასევე პირობით განაწილებებს, მათ შორის:

- განაწილებულ მოგებას;
- გაწეულ ხარჯებს ან სხვა გადასახდელებს, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდებას ან/და სახსრების გადარიცხვას; და
- წარმოდგენილობით ხარჯებს, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე აღიარდება ხარჯად იმ მომენტიდან, როცა დივიდენდები გამოცხადდება და აღიარდება „მოგების გადასახადად“ მოგება-ზარალის ანგარიშში. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რომელიც მოსალოდნელია მიღებულ იქნას საგადასახადო ორგანოებისგან ან გადახდილ იქნას მათთვის.

გადასახადი დაკისრებული სფეროებზე, გარდა განაწილებული მოგებისა, ზემოაღწერილის შესაბამისად, ფიქსირდება „საგადასახადო ხარჯების“ სახით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გადასახადებით დაბეგვრის შეცვლილი კონცეფციის გამო, ტერმინი „აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა“ კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, რომლებიც განსაზღვრულია ბასს 12-ში (მოგების გადასახადი), არ მოქმედებს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელის შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი პროდუქციის რეალიზაციისას ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას მომხმარებლებისთვის საქონლის მიწოდებისთანავე. როგორც წესი, გადასახდელი დღგ-ს გაქვითვა ხდება გადახდილ დღგ-სთან, დღგ ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები გასცემენ ურთიერთჩათვლის გზით დღგ-ს გადახდის ნებართვას. გაყიდვებსა და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო საფუძველზე. თუ გათვალისწინებულია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ზარალი ფიქსირდება მოვალის მთლიანი თანხისთვის, დღგ-ს ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან ხელმძღვანელობა წარმოადგენს კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს ნეტო საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის # 407 ბრძანების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები. მიწა და შენობა-ნაგებობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ განსაზღვრულ მათ სამართლიან ფასს გამოკლებული ნებისმიერი შემდგომი დარიცხული ცვეთა ან/და შემდგომი დარიცხული გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან. შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება, თუ დანახარჯებიდან მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. მცირე რემონტისა და შენახვის ღირებულება ხარჯებში ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება საჭიროებისამებრ, თუ ადგილი ჰქონდა გამოყენებული აქტივის ღირებულების ან რეალური ღირებულების (გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით) განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გასვლასთან დაკავშირებული შემოსავალი და ზარალი განისაზღვრება ამონაგების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯებში.

წარმოების, მიწოდებისა ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის მშენებარე ქონების ფასი განისაზღვრება თვითღირებულებით, ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ეს მოიცავს პროფესიონალთა ჰონორარებს და კვალიფიცირებადი აქტივისთვის სასესიო ხარჯები კაპიტალიზდება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისად. ამგვარი ქონება კლასიფიცირდება ძირითადი საშუალებების შესაბამისი კატეგორიების მიხედვით, როდესაც მოხდება მათი დასრულება და მზადყოფნა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად. ამ აქტივების ცვეთა, იმავე საფუძველზე, როგორც სხვა აქტივებისა, იწყება მაშინ, როცა აქტივები მზადაა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. დანარჩენი ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, განსაზღვრულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე ნარჩენი ღირებულების გასანაწილებლად:

შენობები	30 წელი
დანადგარები და მოწყობილობები	2-20 წელი
საოფისე მოწყობილობები	2-10 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	2-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	3-10 წელი

ძირითადი საშუალება ჩამოიწერება გაყიდვისას ან მაშინ, როცა არაა მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის ხანგრძლივი გამოყენების შედეგად. ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალი, რომელიც

გამომდინარეობს ძირითადი საშუალების გასვლიდან ან ხმარებიდან ამოღებიდან, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა რეალიზაციიდან მიღებულ თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია განიხილავს მისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ნიშანი იმისა, რომ ამ აქტივებმა გაუფასურების ზარალი განიცადეს. ამგვარი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის ანაზღაურებადი თანხა გაანგარიშდება გაუფასურების ზარალის (არსებობის შემთხვევაში) სიდიდის განსაზღვრისთვის. თუ ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი თანხის გაანგარიშება შეუძლებელია, კომპანია გაიანგარიშებს იმ ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულის ანაზღაურებად თანხას, რომელსაც მიეკუთვნება აქტივი.

თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის განსაზღვრა შესაძლებელია, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ცალკეულ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე ან, წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შესაძლებელია განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის განსაზღვრა.

ანაზღაურებადი თანხა წარმოადგენს უმაღლესს სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯებისა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, გაანგარიშებული სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებამდე, გადასახადის გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულებისა და აქტივთან დაკავშირებული რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადები არაა დაკორექტირებული.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი თანხა გაანგარიშებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, აქტივის (ან ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად თანხამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებასა ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა შესაბამისი აქტივი შეფასებულია გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალის აღდგენა განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

გაუფასურების ზარალის აღდგენის შემდეგ, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი თანხის გადასინჯულ გაანგარიშებულ ოდენობამდე, მაგრამ იმგვარად, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატება საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, თუ წინა წლებში აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის) არ იქნებოდა აღიარებული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებასა ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა შესაბამისი აქტივი შეფასებულია გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალის აღდგენა განიხილება, როგორც გადაფასების ზრდა.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ამგვარი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ხდება აქტივების ანაზღაურებადი თანხების გაანგარიშება.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება, თუ აქტივის ან მისი ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი თანხა წარმოადგენს უმაღლესს სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯებისა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, გაანგარიშებული სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებამდე, გადასახადის გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულებისა და აქტივთან დაკავშირებული რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. აქტივისთვის, რომელიც არ აგენერირებს ფულადი ნაკადების შემოძინებას, რომლებიც დამოუკიდებელია სხვა აქტივებისგან, ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრება ფულადი სახსრების იმ წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც მიეკუთვნება აქტივი.

თუ გაანგარიშებებში მოხდა ცვლილება, რამაც ანაზღაურებადი თანხის ზრდა გამოიწვია, გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრულ იქნებოდა, ცვეთის ან ამორტიზაციის გაქვითვით, თუ გაუფასურების ზარალი მანამდე არ იქნებოდა აღიარებული.

ინდივიდუალურად შეძენილი არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც შეზღუდული ექსპლუატაციის ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და დარიცხული გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი ექსპლუატაციის ვადის განმავლობაში. ექსპლუატაციის სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად. ინდივიდუალურად შეძენილი არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი ექსპლუატაციის ვადით აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დარიცხული გაუფასურების ზარალი.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

მეიჯარეების მიერ ფინანსური იჯარების ფარგლებში გადასახდელი თანხები აღიარდება დებიტორული დავალიანების სახით იჯარებში კომპანიის წმინდა ინვესტიციის ოდენობით. ფინანსური იჯარიდან შემოსავალი ნაწილდება საღირებვო პერიოდებზე, იჯარებთან მიმართებაში კომპანიის დაუფარავ წმინდა ინვესტიციაზე უკუგების მუდმივი პერიოდული განაკვეთის ასახვისთვის.

საოპერაციო იჯარებიდან ქირის სახით მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული მოლაპარაკებების წარმოებისა და გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი ხარჯები ემატება საიჯარო აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია აფასებს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იჯარას, კონტრაქტის მოქმედების ვადის დასაწყისში. კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას ყველა საიჯარო ხელშეკრულებასთან მიმართებაში, რომელშიც ის მოიჯარეა, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა (რომლებიც განისაზღვრება, როგორც 12 თვანი ან ნაკლები ვადის მქონე იჯარები) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა (როგორიცაა, პლანშეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ტექნიკა და ტელეფონები). ამ იჯარებისთვის, კომპანია იჯარის გადასახადებს აღიარებს საოპერაციო ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა სხვა სისტემატიური საფუძველი უფრო მეტად წარმოადგენს დროის დიამაგრამას, რომელშიც გამოიყენება ეკონომიკური სარგებელი იჯარით გაცემული აქტივებიდან. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იჯარის გადასახადების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არაა გადახდილი იჯარის დაწყების თარიღის მდგომარეობით და დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ამ განაკვეთის მარტივად განსაზღვრა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულება ცალკეა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შემდგომში, საიჯარო ვალდებულება ფასდება საბალანსო ღირებულების ზრდით, საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით) და საბალანსო ღირებულების შემცირებით, გადახდილი საიჯარო გადასახადების ასახვის მიზნით.

კომპანია გადააფასებს საიჯარო ვალდებულებას (და შესაბამისად დააკორექტირებს მასთან დაკავშირებულ აქტივის გამოყენების უფლებას) ნებისმიერ დროს, როცა:

- იჯარის ვადა შეიცვლება ან არსებობს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების ცვლილება, რომელიც იწვევს ცვლილებას შესყიდვის უფლების განხორციელების შეფასებაში, რა შემთხვევაშიც საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით გადასინჯული საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით.

- საიჯარო გადასახადები შეიცვლება ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებების ან გარანტირებულ ნარჩენ

ღირებულებაზე ნაკლები მოსალოდნელი გადასახადის ცვლილების გამო, რა შემთხვევაშიც საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება უცვლელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით გადასინჯული საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით (გარდა იმ შემთხვევისა, როცა საიჯარო გადასახადების ცვლილება გამოწვეულია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, რა შემთხვევაშიც გამოიყენება გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთი).

- ხდება საიჯარო ხელშეკრულების მოდიფიკაცია და იჯარის მოდიფიკაცია არაა გამოწვეული ცალკე იჯარით, რა შემთხვევაშიც საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის ვადის საფუძველზე გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით გადასინჯული საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღის მდგომარეობით.

აქტივის გამოყენების უფლება მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების, დაწყების თარიღს ან ამ თარიღამდე გადახდილი საიჯარო გადასახადების (ნებისმიერი მიღებული საიჯარო შეღავათებისა და ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით) თავდაპირველ შეფასებას. შემდგომში ისინი შეფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც გამოაკლდება დარიცხული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალი.

აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურდება იჯარის ვადისა და საბაზისო აქტივის ექსპლუატაციის ვადის შორის უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით ხდება საბაზისო აქტივზე საკუთრების უფლების გადაცემა ან აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულება ასახავს იმას, რომ კომპანიას აქვს შესყიდვის უფლების განხორციელების მოლოდინი, შესაბამისი აქტივი სარგებლობის უფლებით გაუფასურდება საბაზისო აქტივის ექსპლუატაციის ვადის განმავლობაში. გაუფასურება იწყება იჯარის დაწყების თარიღიდან.

აქტივის გამოყენების უფლება ცალკეა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

კომპანია ბასს 36-ს იყენებს იმის განსაზღვრისთვის, გაუფასურებულია თუ არა აქტივის გამოყენების უფლება და ნებისმიერ გამოვლენილ გაუფასურების ზარალს აღრიცხვას იმ პრინციპით, რაც აღწერილია „ძირითადი საშუალებების“ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

მარაგები. მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება „first in-first out“ (პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში) საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების სავარაუდო სარეალიზაციო ფასს გამოკლებული დასრულების გაანგარიშებული ხარჯები და რეალიზაციისთვის საჭირო ხარჯები.

რეზერვები. რეზერვები აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან ფორმალური) წარსული მოვლენის შედეგად, შესაძლებელია, რომ კომპანია ვალდებული გახდეს დაფაროს ვალდებულება და შესაძლებელია გაკეთდეს ვალდებულების თანხის საიმედო გაანგარიშება.

რეზერვად აღიარებული თანხა წარმოადგენს ანაზღაურების საუკეთესო გაანგარიშებას, რომელიც საჭიროა ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ხდება რეზერვის შეფასება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშებული ფულადი ნაკადების გამოყენებით, მისი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას (როდესაც ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი მატერიალურია).

თუ მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად საჭირო ზოგიერთი ან ყველა ეკონომიკური სარგებლის ანაზღაურება მესამე მხარისგან, მისაღები თანხა აღიარდება აქტივად, თუ ფაქტიურად ცხადია, რომ ანაზღაურება მიღებულ იქნება და მისაღები თანხის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ მითითებულია ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეკონომიკური სარგებლის ამსახველი რესურსების გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ განმარტებულია ფინანსურ ანგარიშგებებში, თუ არსებობს ეკონომიკური სარგებლის შემოღინების ალბათობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანია გახდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. საოპერაციო ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენასა ან გამოშვებას (გარდა ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის საშუალებით) ემატება ან გაიქვითება ფინანსური აქტივებისა ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებიდან, თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივებისა ან ფინანსური ვალდებულებების, რომლებიც ასახულია სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, შეძენასთან უშუალოდ დაკავშირებული საოპერაციო ხარჯები აღიარდება უშუალოდ მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში მთლიანობაში შეფასდება ან ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, საწყისი აღიარებისას, როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვისთვის კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. კომპანია აფასებს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით, თუ დაკმაყოფილებულია ორივე ქვემოთ მოცემული პირობა:

- ფინანსური აქტივის ფლობა ხდება ბიზნეს მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანია აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI ტესტი და ის ტარდება ინსტრუმენტის დონეზე.

სასესხო ინსტრუმენტები, რომლებიც ამაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ პირობებს შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVTOCI):

- ფინანსური აქტივის ფლობა ხდება ბიზნეს მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანაც მიიღწევა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების და ფინანსური აქტივების გაყიდვის გზით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

თავდაპირველად, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL).

ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად შეარჩიოს/განსაზღვროს ქვემოთ ჩამოთვლილი, ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარებისას:

- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად შეარჩიოს სხვა სრულ შემოსავალში სააქციო კაპიტალში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულების მიმდინარე შემდგომი ცვლილებები, თუ დაკმაყოფილებულ იქნება გარკვეული კრიტერიუმები; და
- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად განსაზღვროს სასესხო ინსტრუმენტი, რომელიც ამაყოფილებს ამორტიზებულ ღირებულებას ან FVTOCI კრიტერიუმებს, რომლებიც ფასდება FVTPL-ით, თუ ეს გამორიცხავს ან მნიშვნელოვნად ამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამოებს.

წინა გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ყველა ფინანსური აქტივის ფლობა ხდება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით და ისინი კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს მოდელში – Held to collect (H2C).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს სასესხო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდს.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური აქტივი ფასდება საწყისი აღიარებისას, მინუს ძირითადი თანხების დაფარვები, პლუს ჯამური ამორტიზაცია, ამ საწყის თანხასა და დაფარვის მომენტში ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც კორექტირებული ნებისმიერი ზარალის რეზერვისთვის. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებას ნებისმიერი ზარალის რეზერვისთვის კორექტირებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებითა და FVTOCI-ით შეფასებული სასესხო ინსტრუმენტებისთვის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შესყიდვისას ან წარმოქმნისას გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა, საპროცენტო შემოსავლის გაანგარიშება ხდება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში გახდნენ კრედიტ-გაუფასურებული (იხ. ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შემდგომში გახდნენ კრედიტ-გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ, შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში, კრედიტ-გაუფასურებული ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდება იმგვარად, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება კრედიტ-გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით,

შესყიდვისას ან წარმოქმნისას გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის, კომპანია აღიარებს საპროცენტო შემოსავალს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე საკრედიტო რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით საწყისი აღიარებიდან. გაანგარიშება არ უბრუნდება მთლიან მეთოდს იმ შემთხვევაშიც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება იმგვარად, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება კრედიტ-გაუფასურებული.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში, გაგზავნილ ფულად სახსრებს, დეპოზიტებსა და საბაზრო ფასიან ქაღალდებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვეზე ნაკლებია.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადახდებით, რომლებიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანების გარდა, როდესაც დისკონტირების ზემოქმედება არაარსებითია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის შემდეგ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომლებიც არ ფასდება FVTPL-ით:

- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები;
- სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უნდა შეფასდეს ზარალის რეზერვის საშუალებით იმ ოდენობით, რომელიც უტოლდება:

- 12 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ე.ი. აქტივის სასიცოცხლო ციკლის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ფინანსურ ინსტრუმენტზე წარმოიშვება დეფოლტის შემთხვევებიდან,

რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში (ეწოდება პირველი ეტაპი);
ან

- სასიცოცხლო ციკლის მანძილზე სრულ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ე.ი. მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით, ფინანსური ინსტრუმენტის ვადის განმავლობაში (ეწოდება მე-2 და მე-3 ეტაპები).

სასიცოცხლო ციკლის მანძილზე სრული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ზარალის რეზერვი საჭიროა ფინანსური ინსტრუმენტისთვის, თუ ამგვარი ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა საწყისი აღიარების შემდეგ. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტისთვის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი საკრედიტო ზარალის მიმდინარე ღირებულების ალბათური შეწონილი გაანგარიშებაა. ის ფასდება კომპანიის მიერ გამოწვეულ, კონტრაქტით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის სხვაობის მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა მიღებასაც მოელის კომპანია რამდენიმე სამომავლო ეკონომიკური სცენარის შეწონვიდან გამომდინარე და რომელიც დისკონტირებულია აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების მოდიფიკაცია და ჩამოწრა. ფინანსური აქტივის მოდიფიკაცია ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადების მარეგულირებელი სახელშეკრულებო პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად მოდიფიცირდება ფინანსური აქტივის საწყის აღიარებასა და დაფარვის ვადას შორის. მოდიფიკაცია გავლენას ახდენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობაზე ან/და ვადებზე დაუყოვნებლივ ან სამომავლოდ.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის რეზერვის ასახვა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის რეზერვები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ანარიცხი აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან;

ფინანსური აქტივების ჩამოწრა. კომპანია ჩამოწრს ფინანსურ აქტივს, როდესაც აქტივიდან ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებების ვადა ამოიწურება ან როდესაც ის გადასცემს ფინანსურ აქტივსა და აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს მეორე მხარეს. თუ კომპანია არც გადასცემს, არც არსებითად შეინარჩუნებს ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივის მიმართ და დაკავშირებულ პასუხისმგებლობას იმ თანხებზე, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუწიოს. თუ კომპანია შეინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს მიღებული შემოსავლისთვის.

ფინანსური აქტივის მთლიანად ჩამოწრისას, სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურებისა და ჯამური მოგების ან ზარალის ჯამს შორის, რომელიც აღიარებული იყო სხვა შემოსავალში და დარიცხული იყო კაპიტალში, აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის არამთლიანად ჩამოწრისას (მაგ., როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის ხელახალი შესყიდვის უფლებას), კომპანია ანაწილებს ფინანსური აქტივის წინა საბალანსო ღირებულებას იმ ნაწილსა, რომლის აღიარებასაც ის განაგრძობს უწყვეტი ჩართულობით, და იმ ნაწილს შორის, რომელსაც ის აღარ აღიარებს გადაცემის თარიღის მდგომარეობით იმ ნაწილების ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე. საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მინიჭებულია იმ ნაწილისთვის, რომელიც აღარაა აღიარებული და იმ ნაწილისთვის მიღებული ანაზღაურების, რომელიც აღარაა აღიარებული და მისთვის მინიჭებული ნებისმიერი მთლიანი მოგების ან ზარალის ჯამის სხვაობა, რომელიც აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარდება მოგებას ან ზარალში. მთლიანი მოგება ან ზარალი, რომელიც აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში, განაწილდება იმ ნაწილსა, რომლის აღიარებაც გრძელდება და იმ ნაწილს შორის, რომელიც აღარ აღიარდება, იმ ნაწილების ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები.

ფინანსური ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები ფასდება შემდგომში „FVTPL“-ით ან „ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით“.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სხვა ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ჩათვლით) თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხები და ნასესხები სახსრები. სესხები და ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მსგავსი ინსტრუმენტისთვის მოქმედი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საწყისი აღიარების შემდეგ, სესხები და ნასესხები სახსრები ფიქსირდება ამორტიზებული ღირებულებით ფაქტიური შემოსავლის მეთოდის გამოყენებით და ნებისმიერი სხვაობა საწყისი აღიარებისას თანხასა და გამოსყიდვის თანხას შორის აღიარდება მოგებას ან ზარალში, როგორც საპროცენტო ხარჯი ნასესხები სახსრების სესხების პერიოდის განმავლობაში.

ნასესხები სახსრები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ კომპანიას არ აქვს უპირობო უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება ირიცხება მაშინ, როცა მხარე შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ თავის ვალდებულებებს. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების ჩამოწერა. კომპანია ჩამოწერს ფინანსურ ვალდებულებებს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როცა კომპანიის ვალდებულებები შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება. სხვაობა ჩამოწერილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის, აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი მიზეზები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომელიც მე-3 შენიშვნაშია აღწერილი, ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯა, შეფასება და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც მზა სახით ხელმისაწვდომი არ არის სხვა წყაროებიდან. ეს შეფასებები და მათთან დაკავშირებული დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც აქტუალურად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან.

ეს შეფასებები და საბაზისო დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ამ შეფასების გადახედვა, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს მხოლოდ ამ პერიოდზე, ან გადახედვის პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის შედეგად გამოთქმული ყველა მნიშვნელოვანი მოსაზრება, გარდა იმ მოსაზრებების, რომელიც შეფასებებს ეყრდნობა (იხ. ქვემოთ) და რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს იმ სავარაუდო ზარალის ასახვას, რომელიც გამოწვეულია მომხმარებლების მიერ გადასახდელი თანხების გადახდის ან მომწოდებლების მიერ შეთანხმებული პროდუქციის მიწოდების ან მომსახურების გაწევის შეუძლებლობიდან. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, ხელმძღვანელობის გაანგარიშება ეფუძნება მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ მდგომარეობას, კრედიტორული დავალიანებისა და წინსწრებით გადახდილი თანხების ნაშთების ვადებს, წინა პერიოდში ჩამოწერების გამოცდილებას, მომხმარებლისა და მიმწოდებლის გადახდისუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას.

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

ეკონომიკის, ინდუსტრიის ან მომხმარებლისა და მომწოდებლის კონკრეტული პირობების ცვლილებებმა შეიძლება მოითხოვოს ფინანსურ ანგარიშგებებში დაფიქსირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირება. საექვო ვალების მიმართ რეზერვის დეტალები წარმოდგენულია მე-15 შენიშვნაში.

5. შემოსავალი

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის უწყვეტი საქმიანობიდან მიღებული წლიური შემოსავლის ანალიზი:

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს
ადგილობრივი გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	104,561	86,109
ექსპორტიდან მიღებული შემოსავალი	4,750	2,943
სულ	109,311	89,052
	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს
მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	54,126	52,271
გადაყიდვისთვის განკუთვნილი საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	54,459	36,446
სხვა საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	726	335
სულ	109,311	89,052

6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს
მასალები	78,434	66,032
შრომითი რესურსები და ხელფასები	2,226	2,683
ცვეთა	981	998
სულ	81,641	69,713

7. რეალიზაციის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს
ხელფასები	8,923	8,077
სატრანსპორტო ხარჯები	3,645	3,417
ცვეთის ხარჯი	3,640	3,344
შენახვის ხარჯები	821	1,585
მარკეტინგისა და სარეკლამო ხარჯი	626	2,333
სხვა	43	131
სულ	17,698	18,887

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს
ხელფასები	2,913	1,386
პროფესიული მომსახურება	601	409
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები	499	322
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	439	401
ტექნიკური მხარდაჭერა	358	478
გადასახდები, გარდა მოგების გადასახადისა	298	1,529
ცვეთის ხარჯი	246	211
საკანცელარიო და სხვა საოფისე ხარჯები	105	86
პანდემიასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	56
სხვა	308	246
სულ	5,767	5,124

9. წმინდა ფინანსური ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	2,935	3,508
	2,935	3,508

2022 წელს საპროცენტო ხარჯი მოიცავს ბანკის საკომისიოს 58 ათასი ლარის ოდენობით (2021: 90 ათასი ლარი), რომლებიც მიკუთვნებულია საპროცენტო ხარჯებზე.

10. სხვა ხარჯი / შემოსავალი

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს
სნექის ბონუსის კომპენსაცია	527	-
ზარალი იჯარის მოდიფიკაციიდან	(19)	-
სხვა ხარჯი / შემოსავალი, წმინდა	200	360
სულ წმინდა სხვა ხარჯი / შემოსავალი	708	360

11. უწყვეტ საქმიანობასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა საგადასახადო კოდექსის ცვლილებს მოგების გადასახადთან დაკავშირებით, რომლებიც 2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა. კოდექსი ვრცელდება ქართულ კომპანიებსა და არარეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, ცალკეული ფინანსური დაწესებულებების გარდა.

წინა საგადასახადო რეჟიმი, რომლის თანახმადაც კომპანიებზე ვრცელდებოდა გადასახადი წლიურ დაბეგვრად მოგებაზე, ამჟამად შეიცვალა სისტემით, რომლის თანახმადაც გადასახადი გადახდილ უნდა იქნას მხოლოდ კორპორატიული მოგების განაწილების შემთხვევაში.

ცვლილებამ უშუალო ზეგავლენა მოახდინა კომპანიების გადავადებულ გადასახადზე, რადგანაც ის აუქმებს დროებით განსხვავებებს ანგარიშგების მიზნებისთვის გარკვეული აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და ვალდებულებებს და მათ საგადასახადო ბაზებს შორის. საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების გამო, წინა პერიოდებიდან გამომდინარე, მანამდე აღიარებული დროებითი განსხვავებებით გამოწვეული გადავადებული საგადასახადო აქტივის ბალანსი სრულად იქნა ჩამოწერილი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის.

2016 წლიდან, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ირიცხება ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე საქართველოს შემოსავლების სამსახურში. ანგარიშსწორება ხდება ურთიერთჩათვლის საფუძველზე. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დამატებული ღირებულების გადასახადის ვალდებულება, გადასახდელი სააქციო გადასახადი და სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადები აკუმულირდება საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა ანგარიშზე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სს „იბერია რეფერშმენტსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

12. ძირითადი საშუალებები

	საკუთრებაში არსებული მიწა	შენობები	დანადგარები და მოწყობილობები	საოფისე მოწყობილობები	ავტო და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მიმდინარე შენობილობები და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები	სულ
თვითღირებულება								
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის								
მდგომარეობით	1,643	4,313	14,125	1,147	571	1,743	914	24,456
შემოსვლები	-	16	2,063	286	654	223	97	3,339
გასვლები	-	-	(356)	-	-	(85)	-	(441)
ტრანსფერები	-	71	2,093	(152)	152	-	(2,164)	-
გაუფასურების აღდგენა	-	-	-	-	-	-	1,324	1,324
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის								
მდგომარეობით	1,643	4,400	17,925	1,281	1,377	1,881	171	28,678
შემოსვლები	6	12	1,029	191	62	600	856	2,756
გასვლები	-	-	(3)	(16)	-	(1,339)	-	(1,358)
ტრანსფერები	-	-	-	-	-	1,187	-	1,187
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის								
მდგომარეობით	1,649	4,412	18,951	1,456	1,439	2,329	1,027	31,263
დარიცხული ცვეთა								
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის								
მდგომარეობით	-	997	9,750	264	181	1,264	-	12,456
ელიმინირება გასვლისას	-	-	(356)	-	-	(79)	-	(435)
ცვეთის ხარჯი	-	88	2,174	434	417	94	8	3,215
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის								
მდგომარეობით	-	1,085	11,568	698	598	1,279	8	15,236
ელიმინირება გასვლისას	-	-	(2)	(11)	-	(1,050)	-	(1,063)
ცვეთის ხარჯი	-	92	2,255	136	253	268	10	3,014
ტრანსფერები	-	-	-	-	-	415	-	415
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის								
მდგომარეობით	-	1,177	13,821	823	851	912	18	17,602
საბალანსო ღირებულება								
2021 წლის 31 დეკემბრის								
მდგომარეობით	1,643	3,315	6,357	583	779	602	163	13,442
2022 წლის 31 დეკემბრის								
მდგომარეობით	1,649	3,235	5,130	632	589	1,417	1,009	13,661

ცვეთის ხარჯი 981 ათასი ლარის ოდენობით დარიცხულ იქნა რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების ანგარიშზე (2021: 998 ათასი ლარი) (მე-6 შენიშვნა).

კომპანიის მთელი ქონება დაგირავებულია „ვითიბი ბანკისგან“ ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით (მე-18 შენიშვნა).

სს „იბერია რეფერშმენტსი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

13. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

	შენიშვნები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება			
2020 წლის 31 დეკემბერს	357	1,473	1,830
შემოსვლები	562	5,273	5,835
2021 წლის 31 დეკემბერს	919	6,746	7,665
შემოსვლები	3,117	35	3,152
ძირითად საშუალებაზე გადატანა	-	(1,222)	(1,222)
იჯარის მოდიფიკაცია	(122)	(601)	(723)
2022 წლის 31 დეკემბერს	3,914	4,958	8,872
დარიცხული ცვეთა			
2020 წლის 31 დეკემბერს	238	523	761
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	255	1,017	1,272
2021 წლის 31 დეკემბერს	493	1,540	2,033
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	712	1,128	1,840
ძირითად საშუალებაზე გადატანა	-	(415)	(415)
იჯარის მოდიფიკაცია	(130)	(327)	(457)
2022 წლის 31 დეკემბერს	1,075	1,926	3,001
საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბერს	426	5,206	5,632
2022 წლის 31 დეკემბერს	2,839	3,032	5,871

მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები

	2022	2021
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი, მე-7 შენიშვნა	1,840	1,271
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	405	325
სულ	2,245	1,596

საიჯარო ვალდებულება

	2022 წლის 31 დეკემბერს	2021 წლის 31 დეკემბერს
დაფარვის ვადების ანალიზი	გადასახდელი საიჯარო ვალდებულება	გადასახდელი საიჯარო ვალდებულება
პირველი წელი	1,387	1,418
მე-2 წელი	1,325	1,218
მე-3 წელი	1,429	920
მე-4 წელი	901	915
მე-5 წელი	-	276
სულ საიჯარო ვალდებულებები	5,042	4,747
გამოუმუშავებელი პროცენტის გამოკლებით	(93)	(57)
საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება	4,949	4,690

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საიჯარო ვალდებულებები შეადგენდა:

	2022 წლის 31 დეკემბერს	2021 წლის 31 დეკემბერს
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	1,387	1,418
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	3,562	3,272
სულ საიჯარო ვალდებულებები	4,949	4,690

კომპანიამ იჯარით აიღო უძრავი ქონება საშუალოდ 3-5 წლის ვადით საქმიანობის განსახორციელებლად თავისი საწყობების განთავსებისთვის და ასევე იჯარით აიღო სატრანსპორტო საშუალებები საშუალოდ 2-5 წლის ვადით. შენობების ფინანსურ საიჯარო ვალდებულებებზე ვრცელდებოდა 7.2% საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი, ხოლო სატრანსპორტო საშუალებების შენობების ფინანსურ საიჯარო ვალდებულებებზე - 7.5% საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

14. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
მზა პროდუქცია	6,967	3,914
ნედლეული	5,674	3,313
სხვა მარაგები	362	1,380
სულ	13,003	8,607

წლის განმავლობაში უწყვეტ საქმიანობასთან დაკავშირებით ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება შეადგენდა 78,434 ათას ლარს (2021: 66,032 ათასი ლარი) (მე-6 შენიშვნა).

ნელა მოძრავი მარაგებისთვის გამოყოფილი რეზერვი შეადგენს 3,183 ათას ლარს და 3,195 ათას ლარს, შესაბამისად, 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სხვა მარაგები ძირითადად წარმოადგენს მარკეტინგულ მასალებს, საწვავს, სათადარიგო ნაწილებსა და წარმოების პროცესში გამოყენებულ სხვა მასალებს.

15. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	15,849	15,261
რეზერვი საექვო დებიტორული დავალიანებისთვის	(3,015)	(2,576)
წინასწარ გადახდილი თანხები	1,208	1,989
სულ	14,042	14,674

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანაზღაურებადობის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ხარისხის ნებისმიერი ცვლილებას კრედიტის თავდაპირველი გაცემის თარიღიდან ანგარიშგების პერიოდის დასრულებამდე. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია შეზღუდულია იმის გამო, რომ მომხმარებელთა ბაზა დიდი და არადაკავშირებულია.

საექვო დებიტორული დავალიანების რეზერვში მოძრაობა:

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,576	3,122
დებიტორულ დავალიანებაზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	439	401
დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა	-	(947)
სულ	3,015	2,576

სს „იბერია რეფერმენტსი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ხანდაზმულობის ანალიზი შემდეგში მდგომარეობს:

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
არა ვადაგადაცილებული	12,337	11,653
30 დღეზე ნაკლები	534	647
31-90 დღე	237	394
91-180 დღე	259	343
181-270 დღე	149	213
271-365 დღე	2,333	2,011
	15,849	15,261

	ვადაგადაცილების დღეები				
მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	31-90 დღე	90 დღეზე მეტ	სულ	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის %	2.33%	3.93%	21.94%	96.86%	19.02%
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	12,337	534	237	2,741	15,849
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(287)	(21)	(52)	(2,655)	(3,015)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	12,050	513	185	86	12,834

	ვადაგადაცილების დღეები				
მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	31-90 დღე	90 დღეზე მეტ	სულ	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის %	0.88%	3.71%	21.07%	92.21%	16.88%
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	11,653	647	394	2,567	15,261
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(102)	(24)	(83)	(2,367)	2,576
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	11,551	623	311	200	12,685

16. ფულადი სახსრები და საბანკო ნაშთები

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
საბანკო ნაშთები	5,099	2,433
წვრილი ფული	10	82
სულ	5,109	2,515

17. სააქციო კაპიტალი

	ჩვეულებრივი აქციები	
	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
გამოშვებული 31 დეკემბრის, სრულად გადახდილი	55,000	55,000
გამოცხადებული აქციები - ნომინალური ღირებულება	1 ლარი	1 ლარი

ყველა ჩვეულებრივი აქცია თანაბარია კომპანიის ნარჩენ აქტივებთან მიმართებაში.

ჩვეულებრივი აქციების მფლობელები უფლებამოსილი არიან მიიღონ პერიოდულად გამოცხადებული დივიდენდები და უფლებამოსილი არიან კომპანიის კრებებზე ისარგებლონ ერთი ხმით თითო აქციაზე.

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

18. სესხები და ნასესხები სახსრები

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
<i>არაუზრუნველყოფილი სესხები:</i>		
- დაკავშირებული მხარეებისგან (i)	20,434	7,497
<i>უზრუნველყოფილი სესხები:</i>		
- საბანკო სესხები (ii)	12,363	26,810
სულ	32,797	34,307
მიმდინარე	6,987	28,666
არამიმდინარე	25,810	5,641
სულ	32,797	34,307

- (i) კომპანიის აქციონერისა - ELSU Inc. LLC და კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი პირებისათვის გადასახდელი თანხები. დაუფარავი სესხის ნაშთს ერიცხება წლიური 6% და 7.5%, შესაბამისად.
- (ii) დავალიანების სალდო, რომელიც უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებების (საბალანსო ღირებულებით 13,661 ათასი ლარი) გირაოთი (იხ. მე-12 შენიშვნა). საბანკო სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 7-7.5%, ხოლო დაფარვის ვადები არ აღემატება 5 წელს.

კომპანიამ 2021 წლის განმავლობაში დაარღვია „ვითიბი ბანკის“ სესხებთან დაკავშირებული კოვენანტები და შესაბამისად, სესხის მთლიანი თანხა 15,031 ათასი ლარის ოდენობით რეკლასიფიცირებულ იქნა მიმდინარე ვალდებულებებად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. თუმცა, კომპანიამ 2022 წლის განმავლობაში დააკმაყოფილა „ვითიბი ბანკის“ სესხებთან დაკავშირებული კოვენანტები და შესაბამისად, კომპანიას არ უდგას ბანკის მხრიდან სესხის ვადამდე დაფარვის მოთხოვნის ან სხვა რაიმე სახის მოთხოვნის ან ჯარიმის დაკისრების რისკი.

ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში დეტალურადაა წარმოდგენილი ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე კომპანიის ვალდებულებების ცვლილებები, როგორც ფულადი, ასევე არაფულადი. ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებსაც ფულადი სახსრები ან სამომავლო ფულადი სახსრები კლასიფიცირებული იქნება კომპანიის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები.

	2021 წლის 31 დეკემბრის	ფულადი სახსრების შემოდინება საფინანსო საქმიანობიდან (i)	ფულადი სახსრების გადინება საფინანსო საქმიანობიდან (ii)	სხვა ცვლილებები (iii)	არაფულადი ცვლილება, საკურსო სხვაობის ზარალი	2022 წლის 31 დეკემბრის
ნასესხები სახსრები	34,307	20,872	(18,214)	303	(4,471)	32,797
საიჯარო ვალდებულება	4,690	2,917	(2,030)	182	(810)	4,949
	38,997	23,789	(20,244)	485	(5,281)	37,746

	2020 წლის 31 დეკემბრის	ფულადი სახსრების შემოდინება საფინანსო საქმიანობიდან (i)	ფულადი სახსრების გადინება საფინანსო საქმიანობიდან (ii)	სხვა ცვლილებები (iii)	არაფულადი ცვლილება, საკურსო სხვაობის ზარალი	2021 წლის 31 დეკემბრის
ნასესხები სახსრები	30,906	12,278	(6,591)	170	(2,456)	34,307
საიჯარო ვალდებულება	400	5,708	(1,390)	385	(413)	4,690
	31,306	17,986	(7,981)	555	(2,869)	38,997

- (i) სესხებიდან ფულადი სახსრების შემოღება შეადგენს ნასესხები სახსრებისა და იჯარებიდან მიღებულ შემოსავალს;
- (ii) ფულადი სახსრების გადინება შეადგენს ნასესხები სახსრებისა და იჯარის გადასახადების დაფარვას ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაში.
- (iii) სხვა ცვლილებები მოიცავს დარიცხული პროცენტებისა და გადახდილი თანხების წმინდა ოდენობას.

19. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	11,079	11,039
საგადასახადო ვალდებულება, გარდა მოგების გადასახადისა	1,792	1,794
გადასახდელი ხელფასი	1,082	495
სულ	13,953	13,328

გარკვეული საქონლის ქვეყნის შიგნით შესყიდვებისთვის საშუალო საკრედიტო პერიოდი 1-დან 3 თვემდე შეადგენს.

კომპანიას ამოქმედებული აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მთელი კრედიტორული დავალიანების გადახდა წინასწარ შეთანხმებულ საკრედიტო ვადებში ხდება.

კომპანიის სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკი სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით გამჟღავნებულია მე-20 შენიშვნაში.

20. ფინანსური ინსტრუმენტები

20.1 კაპიტალის მართვა

კომპანია მიზანი საკუთარი კაპიტალის მართვისას არის, უზრუნველყოს კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი და ამავდროულად მოახდინოს აქციონერებისთვის უკუგების მაქსიმუმზე ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის ნაშთის ოპტიმიზაციის საშუალებით. კომპანიის საერთო სტრატეგია უცვლელია 2014 წლიდან.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება კომპანიის წმინდა ვალდებულებებისა (ნასესხები სახსრები მე-18 შენიშვნის შესაბამისად, რომლებიც კომპენსირებულია ფულადი სახსრებითა და საბანკო ნაშთებით) და საკუთარი კაპიტალისგან (რომელიც მოიცავს გამოშვებულ კაპიტალს, რომელიც განმარტებულია მე-17 შენიშვნაში, და დაუფარავ ზარალს).

კომპანიის მიმართ არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული რაიმე გარე მოთხოვნა.

20.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და საბანკო ნაშთები	5,109	2,515
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	14,042	14,674
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები და ნასესხები სახსრები	32,797	34,307
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13,953	13,328
საიჯარო ვალდებულება	4,949	4,690

სს „იბერია რეფერმენტსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

20.3 საბაზრო რისკი

კომპანიის საქმიანობა მას ძირითადად ისეთ ფინანსურ რისკებს უქმნის, რაც დაკავშირებულია უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსებისა (იხ. შენიშვნა 20.4 ქვემოთ) და საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებთან (იხ. შენიშვნა 20.5 ქვემოთ). კომპანია არ აფორმებს რაიმე წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს მასზე უცხოური სავალუტო კურსისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის.

20.4 უცხოური სავალუტო რისკის მართვა

კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში; შედეგად, წარმოიშობა გაცვლითი კურსის ცვალებადობის ზემოქმედება.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეადგენს:

ეკვივალენტი ლარში, წლის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს			2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს		
	აშშ დოლარი	ევრო	სულ	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
არაწარმოებული ფინანსური აქტივები	4,500	6	4,506	3,604	200	3,804
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	787	-	787	1,356	198	1,554
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,713	6	3,719	2,248	2	2,250
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	27,894	8,004	35,898	26,141	11,198	37,339
სესხები და ნასესხები სახსრები	20,448	7,325	27,773	18,818	10,299	29,117
საიჯარო ვალდებულება	4,852	92	4,944	4,399	200	4,599
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,594	587	3,181	2,924	699	3,623
წმინდა პოზიცია	(23,394)	(7,998)	(31,392)	(22,537)	(10,998)	(33,535)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში დეტალურადაა წარმოდგენილი კომპანიის მგრძნობელობა უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ფუნქციონალური ვალუტის 20% გამყარების/დასუსტების შედეგად 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი გამოყენებული იყო შესაბამის ვალუტებში გამოხატული ფულადი მუხლების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს
მოგება ან ზარალი	4,679	4,507	1,600	2,200

20.5 საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოადგენს იმის რისკს, რომ მცოცავი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიაზე შეზღუდულად მოქმედებს საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგანაც კომპანიაში სესხების აღება მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით ხდება.

20.6 საკრედიტო რისკის მართვა

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს იმისა, რომ მომხმარებელმა შეიძლება დროულად ვერ შეასრულოს ან არ შეასრულოს თავისი ვალდებულებები კომპანიის წინაშე, რაც ფინანსურ ზარალს აყენებს კომპანიას. კომპანიაზე ვრცელდება საკრედიტო რისკი თავისი საოპერაციო საქმიანობისგან (ძირითადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება) და ფინანსური საქმიანობისგან, ბანკებში და მესამე მხარეებთან გახსნილი ანგარიშების, სავალუტო ოპერაციებისა და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით.

ფულსა და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი შეზღუდულია, რადგანაც კონტრაგენტებს წარმოადგენს დადებითი საკრედიტო რეიტინგების მქონე ბანკები.

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის სასიცოცხლო ციკლის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი თანხით. სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშება ხდება მოვალის დეფოლტის წინა გამოცდილების, მოვალის მიერ დავალიანების დაფარვის დღეებისა და დაუფარავ თანხასთან დაკავშირებით საბანკო გარანტიების გათვალისწინებით. კომერციულ დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშება ხდება დეფოლტის ალბათობით გამრავლებით დეფოლტის შემთხვევაში პოტენციურ ზარალზე და დეფოლტის დადგომის მომენტში დავალიანების ოდენობაზე. დეფოლტის ალბათობის შემთხვევაში არავადაგადაცილებული ნაშთების გაანგარიშებისთვის კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მომზადებულ კვლევას. კომპანიას გაანგარიშებული აქვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას. ვადაგადაცილებული ნაშთებისთვის კომპანიამ გამოიყენა მოვალეების მიერ თანხების დაფარვასთან დაკავშირებული წინა გამოცდილება.

კომპანიის 10 უმსხვილესი მომხმარებელი წარმოადგენს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების დაუფარავი თანხის 62%-ს 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება. ფინანსური აქტივებისთვის, მაქსიმალური ზემოქმედება უტოლდება ამ აქტივების საბალანსო ღირებულებას ნებისმიერ ურთიერთჩათვლამდე ან უზრუნველყოფამდე.

	მაქსიმალური გავლენა	
	2022 წლის 31 დეკემბრის	2021 წლის 31 დეკემბრის
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,099	2,433
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12,834	12,685

20.7 ლიკვიდურობის რისკის მართვა

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს იმის რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დაფარვას, დაფარვის ვადის დადგომისას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში დეტალურადაა წარმოდგენილი კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის მოსალოდნელი ვადები. ცხრილი შედგენილია ფინანსური აქტივების არადისკონტირებული სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებზე დაყრდნობით, იმ პროცენტის ჩათვლით, რომელიც მიღებულ იქნება ამ აქტივებზე. არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების შესახებ ინფორმაციის შეტანა აუცილებელია კომპანიის ლიკვიდურობის რისკის მართვის გასაგებად, რადგანაც ლიკვიდურობის მართვა ხდება წმინდა აქტივებისა და ვალდებულებების საფუძველზე.

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის					
აქტივები					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,109	-	-	-	5,109
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9,509	6,340	-	-	15,849
სულ აქტივები	14,618	6,340	-	-	20,958
ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	7,514	3,651	846	-	12,011
სესხები და ნასესხები სახსრები	977	5,490	1,670	29,594	37,731
ფასს 16 საიჯარო ვალდებულება	194	293	1,220	4,023	5,730
სულ ვალდებულებები	8,685	9,434	3,736	33,617	55,472
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	5,933	2,839	(897)	(34,514)	

სს „იბერია რეფერშმენტსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის					
აქტივები					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,515	-	-	-	2,515
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9,157	6,104	-	-	15,261
სულ აქტივები	11,672	6,104	-	-	17,776
ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	9,275	3,978	75	-	13,328
სესხები და ნასესხები სახსრები	7,028	20,463	1,892	6,311	35,694
ფასს 16 საიჯარო ვალდებულება	143	286	1,256	3,724	5,409
სულ ვალდებულებები	16,446	24,727	3,223	10,035	54,431
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(4,774)	(23,397)	(26,620)	(36,655)	

20.8 სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ამ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია იმის შესახებ, თუ როგორ განსაზღვრავს კომპანია სხვადასხვა ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც გამჟღავნებულია. სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში დონეების მიხედვით გაანალიზებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები და მათი საბალანსო ღირებულება, რომელიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდეგია:

სამართლიანი ღირებულებების იერარქია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-	12,834	12,834
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,109	-	-	5,109
სულ	5,109	-	12,834	17,943
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	-	32,797	-	32,797
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	-	13,953	13,953
საიჯარო ვალდებულება	-	4,949	-	4,949
სულ	-	37,746	13,953	51,699

სამართლიანი ღირებულებების იერარქია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-	12,685	12,685
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,515	-	-	2,515
სულ	2,515	-	12,685	15,200
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	-	34,347	-	34,347
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	-	13,328	13,328
საიჯარო ვალდებულება	-	4,690	-	4,690
სულ	-	39,037	13,328	52,365

ზემოაღნიშნული მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებში შეტანილი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები განსაზღვრულია ზოგადად მიღებული ფასწარმოქმნის მოდელების შესაბამისად, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზის საფუძველზე, და ყველაზე მნიშვნელოვანი გამოყენებული მონაცემია დისკონტირების განაკვეთი, რომელიც ასახავს კონტრაგენტები საკრედიტო რისკს.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს, მასთან აფილირებულ პირებსა და მის საერთო საკუთრებაში ან საერთო კონტროლქვეშ მყოფ ერთულებს და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შესაძლოა დადონ ისეთი გარიგებები, რომლებიც არადაკავშირებულ მხარეებს შორის შესაძლოა არ განხორციელდეს, და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. კომპანიას შემდეგი ნაშთები ჰქონდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

2022 წლის 31 დეკემბრის				
დამფუძნებელი	საბოლოო მაკონტროლებელი პირები	საერთო კონტროლქვეშ მყოფი ერთეულები	სულ	
სესხები და ნასესხები სახსრები	8,799	10,027	1,608	20,434
საპროცენტო ხარჯი	502	13	9	524
შემოსავალი	-	-	4,700	4,700
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალთანება	65	-	673	738

2021 წლის 31 დეკემბრის				
დამფუძნებელი	საბოლოო მაკონტროლებელი პირები	საერთო კონტროლქვეშ მყოფი ერთეულები	სულ	
სესხები და ნასესხები სახსრები	7,295	-	202	7,497
საპროცენტო ხარჯი	174	-	10	184
შემოსავალი	-	-	2,829	2,829
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალთანება	75	-	325	400

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება, წარმოდგენილი თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბენეფიტებით, 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 1,592 ათას ლარსა და 1,740 ათას ლარს, შესაბამისად.

22. გაუთვალისწინებელი პირობითი გარემოებები

პირობითი ვალდებულებები – კომპანიას არ ჰქონდა არსებითი პირობითი ვალდებულებები 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სამართალწარმოება - პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება მიღებულ იქნას კომპანიის მიმართ წაყენებული სარჩელები. საკუთარი გაანგარიშებებისა და შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არსებითი ზარალი არ არის მოსალოდნელი სარჩელებთან მიმართებაში, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებულზე მეტი ოდენობით.

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ. გადასახადები ექვემდებარება განხილვასა და შესწავლას რიგი სამთავრობო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების, პირგასამტეხლოებისა და პროცენტების დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ განხილვისთვის მომდევნო ოთხი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი უფრო დიდხანს რჩება ღია.

ამ გარემოებებს შეუძლიათ საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში, რომლებიც გაცილებით უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მას ადექვატურად აქვს გათვალისწინებული საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციებზე დაყრდნობით. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და თუ ორგანოები წარმატებით განახორციელებენ მათ საკუთარ ინტერპრეტაციებს, ამის შედეგი ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს. 2017 წლის 21 თებერვალს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა კომპანიის მიმართ გამოსცა ბრძანება #4187 და ჩატარდა კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის საგადასახადო აუდიტი, რომელიც მოიცავდა პერიოდის 2014 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე. ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით, ეს პერიოდები დახურულია სამომავლო განხილვისთვის.

საოპერაციო გარემო – განვითარებადი საბაზრო ეკონომიკის მქონე ქვეყნები, როგორც საქართველოა სხვადასხვა რისკების წინაშე დგანან უფრო განვითარებული ბაზრის მქონე ქვეყნებთან შედარებით. ეს რისკები მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, განაგრძობს სწრაფ განვითარებას, ხოლო საგადასახადო და ნორმატიული ბაზები სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს ექვემდებარება. საქართველოს ეკონომიკის სამომავლო მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და ფულად-საკრედიტო პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში მიმდინარე მოვლენებთან ერთად.

გასული წლის განმავლობაში საქართველომ რიგი საკანონმდებლო ცვლილებები განიცადა, რომლებიც დიდწილად დაკავშირებულია ევროკავშირთან საქართველოს მიერთების გეგმასთან. ბოლო წლებში საკანონმდებლო ცვლილებების განხორციელების პარალელურად, უფრო მეტია მოსალოდნელი, რადგანაც საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირთან მიერთებასთან დაკავშირებით განაგრძობს განვითარებას.

კაპიტალურ ხარჯებთან დაკავშირებული ვალდებულებები. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალურ ხარჯებთან დაკავშირებული ვალდებულებები.

23. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

კომპანიამ 2023 წლის განმავლობაში დაკავშირებული მხარისგან აიღო გრძელვადიანი სესხი 1,082 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

ამასთან, კომპანიამ 2023 წლის 5 ივლისს შეისყიდა 5,216 ათასი ლარის ღირებულების მიწის ნაკვეთი ნატახტარში.

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია სხვა ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ზოგადი ინფორმაცია

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“ („კომპანია“) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად. კომპანია დაფუძნდა 2001 წლის სექტემბერში და მისი რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ორბელიძის დასახლება, 0109, თეთრი ხევის ჰესი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გაზიანი გამაგრილებელი სასმელების წარმოება და რეალიზაცია PepsiCo, Inc.-თან ფრანშიზული ხელშეკრულების ფარგლებში. გარდა ამისა, კომპანია მოქმედებს PepsiCo Inc.-ის რამდენიმე პროდუქტის იმპორტიორის სახით. კომპანია ყიდის პროდუქციას საქართველოს ტერიტორიაზე მისი საკუთარი სადისტრიბუციო არხების საშუალებით.

წარმოების პროცესი კომპანიის საკუთრებაში არსებულ ქარხანაში ხორციელდება. წარმოების მოცულობა აკმაყოფილებს კომპანიის გაყიდვების მიმდინარე საჭიროებებს და შესაძლებლობას მინიმუმ მომდევნო 2 წლის მანძილზე.

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“ აწარმოებს და ახორციელებს PepsiCo-ს და ქვემოთ ჩამოთვლილი საკუთარი პროდუქტების დისტრიბუციას: Pepsi, Pepsi Black, Pepsi Black Mango, Mirinda Orange, Mirinda Apple, 7UP, Aquafina Lemon, ცივი ჩაი Lipton, Fruktoviy Sad, Iberia Lemonade, ენერგეტიკული სასმელი Maxx Power, ჯამში 84 არტიკული.

ასევე, 2021 წლის მარტში კომპანიამ კონტრაქტი გააფორმა შპს „ვიმ-ბილ-დან საქართველოსთან“ და თავის ძირითად საქმიანობას დაუმატა ე.წ. სნექების დისტრიბუცია (Lay's, Doritos, Cheetos, Hrusteam, and Ruffles), ჯამში 88 არტიკული.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავდა 505 და 328 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციებს ფლობენ შემდეგი აქციონერები:

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს
ELSU Inc. LLC	95.53%	95.53%
Alshafar Ahmad Abdula Ali	4.47%	4.47%
სულ	100.00%	100.00%

კომპანიის აქციათა 95.53% მფლობელია ELSU Inc. LLC, დამფუძნებელი კომპანია, რომელსაც თავის მხრივ, აკონტროლებს დამოუკიდებელ ინვესტორთა ჯგუფი, რომელთაგანაც ცალ-ცალკე არცერთს არ აქვს საბოლოო კონტროლის უფლება. 2022 და 2021 წლების განმავლობაში არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

კომპანიას არ აქვს ფილიალები, თუმცა აქვს წარმომადგენლობითი ოფისები ბათუმში, ზუგდიდში, ქუთაისში, ბორჯომსა და თელავში.

ხედვა და განვითარების გეგმები

კომპანიის ხედვა ითვალისწინებს, გახდეს ყველაზე სწრაფად მზარდი მოთამაშე საქართველოს უალკოჰოლო სასმელების ბაზარზე, უფრო მსხვილი და ძლიერი ბიზნესის განვითარებით, რათა გახდეს ეკონომიკურად დამოუკიდებელი 2022 წლის ბოლოსთვის, გამოაცოცხლოს მომხმარებლები ღირებულების შექმნით, მოახდინოს ცვლილება, სიხარულის, ბედნიერებისა და ოპტიმიზმის მომენტების შთაგონებით.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს:

- **ხარისხი** – მიაწოდოს მაღალი ხარისხის პროდუქცია და გააფართოვოს ბრენდის პორტფელი, რომელიც აკმაყოფილებს ჩვენი მომხმარებლების საჭიროებებს;
- **სამომხმარებლო ფასეულობა** – გასწიოს მაღალი კლასის მომსახურება, გახადოს ის კომპანიის განვითარების სტრატეგიის მნიშვნელოვანი ნაწილი;
- **ჩვენი ხალხი** – დაიქირავოს, გაზარდოს, განავითაროს და შეინარჩუნოს მაღალკვალიფიციური თანამშრომლები, როგორც ჩვენი კომპანიის მომავალი ლიდერები;
- **თანამშრომლობა** – მუდმივად გააძლიეროს გუნდური მუშაობა და თანამშრომლობა ადამიანებს შორის;

- **იმოქმედოს, როგორც მფლობელმა** – დაგეგმოს, იმოქმედოს, აიღოს პასუხისმგებლობა და ანგარიშვალდებული იყოს ჩვენს ქმედებებზე, როგორც მფლობელი.

სადისტრიბუციო პუნქტები

კომპანიას აქვს სადისტრიბუციო პუნქტები საქართველოს 5 რეგიონში: აჭარაში, კახეთში, იმერეთში, სამეგრელოსა და სამცხე-ჯავახეთში. თბილისში წარმოებული მზა პროდუქცია ტრანსპორტირდება რეგიონულ საწყობებში, შემდეგ კი ხდება მისი დისტრიბუცია მაღაზიებში.

ადგილობრივი დისტრიბუციის გარდა, კომპანია აწარმოებს ქილის პროდუქციის ექსპორტს სომხეთში.

საწარმოო ობიექტები

კომპანია ინარჩუნებს პროდუქციის ხარისხს PepsiCo, Inc.-ის რეგულაციებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. თითქმის 20-წლიანი არსებობის მანძილზე, არასოდეს ყოფილა წამოყენებული საჩივრები ან პრობლემები პროდუქციის ხარისხთან დაკავშირებით არც PepsiCo-ს, არც საქართველოს მარეგულირებელი მხარეების მხრიდან.

პროდუქციის მაღალი ხარისხის შენარჩუნება ხდება მუდმივი ზედამხედველობით შიდა პროფესიული რესურსებიდან, ასევე საწარმოო ობიექტებსა და პერსონალის ტრენინგებში მნიშვნელოვანი ინვესტიციებით. კომპანია რეგულარულად ატარებს საწარმოო ობიექტების კაპიტალურ რემონტს, რაც მანქანა-დანადგარების უწყვეტ მუშაობას უზრუნველყოფს.

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“ ფლობს შემდეგ სერტიფიკატებს:

1. AIB 870/1000
2. FSSC 22000
3. QAS PepsiCo audit 2020: 100%
4. Global 3D Quality Score: Plant Quality 2022 BLUE
5. Caleb Bradham Bronze Award – Quality excellence 2022

შედეგები

კომპანიის შემოსავლებმა საანგარიშგებო წლის განმავლობაში 109.3 მილიონი შეადგინა და 22.7%-იანი ზრდა აჩვენა წინა წელთან შედარებით.

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციიდან მიღებული შემოსავალი წლების მიხედვით:

	2022	2021	2020	2022 vs 2021	2021 vs 2020
რეალიზებული პროდუქციიდან მიღებული შემოსავალი	109,311	89,052	44,775	22.7%	99%

კომპანიამ წელი დახურა: წმინდა მოგებით 7,406 ათასი ლარის ოდენობით, მისი დაუფარავი ზარალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 54,832 ათას ლარს, დადებითი საოპერაციო ფულადი სახსრების შემოდინება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 5,052 ათას ლარს, ასევე მისი მიმდინარე აქტივები მის მიმდინარე ვალდებულებებს აღემატებოდა 9,827 ათასი ლარით. ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით, კომპანიის წმინდა აქტივები დადებითია 168 ათასი ლარის ოდენობით.

რისკები და გაურკვევლობები:

კომპანიისთვის ძირითადი რისკებია:

ლიკვიდურობის რისკი - სწრაფი ზრდა საჭიროებს მეტ ინვესტიციებს სავაჭრო მარკეტინგსა და სავაჭრო ინფრასტრუქტურაში.

ხელმძღვანელობა მუდმივად აინიცირებს, ახორციელებს და აახლებს პროდუქტიულობისა და ეფექტურობის პროცესებსა და პროცედურებს ბიზნეს ციკლის ყველა ბიზნეს საქმიანობაში: წარმოებაში, გაყიდვებში, დისტრიბუციაში, ზოგად მართვაში, საკრედიტო პოლიტიკასა და ფულის მართვაში.

მოცულობის შეზღუდვა – სწრაფად მომრავ სამომხმარებლო საქონელზე მოთხოვნის ზრდასთან ერთად, არსებითად მნიშვნელოვანია საწარმოო ობიექტების განახლება, პროდუქციის ნაკლებობისა და მარაგების ამოწურვის თავიდან აცილება.

კომპანია ყოველწლიურად ახორციელებს ინვესტიციებს წარმოების კაპიტალურ დანახარჯებში საწარმოო ობიექტების კაპიტალური რემონტისთვის, რაც გამოიწვევს უფრო დიდი მოცულობების წარმოებას. კომპანიის გათვლებით, მომდევნო 2 წელიწადში მას დასჭირდება ინვესტირება ახალ საწარმოო ობიექტებში, მოცულობების საბაზრო დონეზე შესანარჩუნებლად და აქციონერები სრულად უჭერენ მხარს ამ მიდგომას. მაღალი მოთხოვნის სეზონზე, შეიძლება ადგილი ჰქონდეს მოცულობის დროებით შეზღუდვას, რაც ანაზღაურდება სომხეთში მისი დაკავშირებული მხარის მიერ პროდუქციის დაფასებით, რომელსაც მოცულობის უფრო დიდი რეზერვი აქვს.

2016 წლიდან აქციონერებმა მნიშვნელოვანი თანხის ინვესტირება მოახდინეს ნასესხები სახსრების საშუალებით, რომლებიც თავდაპირველად გამოყენებული იყო საბრუნავი კაპიტალისა და კაპიტალური დანახარჯების საჭიროებების (მაგ. საწარმოო ობიექტის ტექნიკური მომსახურება, სავაჭრო ინფრასტრუქტურა და სატრანსპორტო საშუალებები) დასაფინანსებლად. იმისთვის, რომ კონკურენტული დარჩეს საქართველოს ბაზარზე და განაგრძოს განვითარება, კომპანიამ მნიშვნელოვანი რაოდენობის მაცივრები შეიძინა 2016 წელს, რომლებიც მთელ საქართველოში სხვადასხვა მაღაზიებში განთავსდა. მომდევნო 5 წლის განმავლობაში კომპანია გეგმავს განაგრძოს მნიშვნელოვანი ინვესტიციების ჩადება მაცივრებსა და საწარმოო სიმძლავრეებში, ბაზარზე განვითარების მხარდასაჭერად.

სავალუტო რისკი – ვინაიდან მზა პროდუქციისთვის ნედლეულის უმეტესი ნაწილის იმპორტი ხორციელდება, უცხოური ვალუტის კურსი უზარმაზარ როლს ასრულებს გაყიდული პროდუქციის ფასის ფორმირებაში და შესაბამისად, დატვირთვას ქმნის კომპანიის მომგებიანობაზე. ამასთან ერთად, კომპანიას აღებული აქვს სესხები უცხოურ ვალუტაში - აშშ დოლარსა და ევროში, რაც დამატებით ზეწოლას ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე.

სს „იბერია რეფრემენტსი“ გეგმავს ამ რისკის აღმოფხვრას ახალი ფასწარმოქმნის სტრატეგიებით, მაგრამ შეფერხებებით, იმის გამო, რომ ის იღებს უფრო ძლიერი კონკურენტის მიერ დადგენილ ფასებს. კომპანია ასევე რეგულარულად შეამოწმებს მიწოდების ჯაჭვისა და შესყიდვების ეფექტურობას.

სწრაფად მოძრავი სამომხმარებლო საქონლის ბაზარზე ორგანიზებული სავაჭრო არხის წილის ზრდა - ორგანიზებული ვაჭრობის კლიენტები უფრო მეტ ინვესტიციებს საჭიროებენ ვაჭრობაში ტრადიციული ვაჭრობის კლიენტებთან შედარებით. ორგანიზებული ვაჭრობის კლიენტები უფლებამოსილი არიან მოითხოვონ უფრო მაღალი ფასდაკლებები, რადგან მათ რამდენიმე მაღაზია და ამ მაღაზიებში პროდუქციის გაყიდვა უფრო დიდი მოცულობით ხდება, ვიდრე ტრადიციული ვაჭრობისას გაყიდვის შემთხვევაში. გარდა ამისა, მაშინ როცა, ორგანიზებული ვაჭრობა უფრო და უფრო მოსახერხებელი ხდება მომხმარებლებისთვის, ტრადიციული ვაჭრობის პოპულარობა თანდათან ეცემა, რაც იწვევს იმას, რომ მცირე მაღაზიები უფრო მეტად მოწყვლადი ხდება ამ ცვლილებების მიმართ. შესაბამისად, კომპანიის პროდუქციის გაყიდვა ტრადიციული ვაჭრობის გზით უფრო და უფრო რთული ხდება.

ვინაიდან კომპანიის განვითარების გეგმა ითვალისწინებს ორგანიზებული ვაჭრობის გზით გაყიდვების ზრდას, ხელმძღვანელობამ მხარი დაუჭირა სტრატეგიას ორგანიზებული ვაჭრობის არხების დაფინანსების ზრდით. გარდა ამისა, კომპანია რეგულარულად მიჰყვება ბაზრის დინამიკას ორგანიზებული ვაჭრობისთვის, ასევე ტრადიციული ვაჭრობის არხებისთვის მიწოდებისა და ლოჯისტიკის ეფექტურობის მიღწევით.

სამომავლო პერსპექტივები

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აქციონერების სრული მხარდაჭერითა და ძლიერი დამფუძნებელი კომპანიით, სს „იბერია რეფრემენტსი“ განაგრძობს საქმიანობასა და ზრდას მომდევნო წლებში, ახალი პროდუქციის, სტრატეგიებისა და საწარმოო ობიექტების შემოღებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გურგენ არუთინიანი
მმართველი დირექტორი

წარმოდგენილი მინდობილი პირის, ნინო მამისაშვილის მიერ
(მინდობილობის რეგისტრაციის ნომერი: N230942074)

2023 წლის 4 სექტემბერი

ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 4 სექტემბერი

სს „იბერია რეფრემენტსი“

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

კომპანია ყოველწლიურად ახორციელებს ინვესტიციებს წარმოების კაპიტალურ დანახარჯებში საწარმოო ობიექტების კაპიტალური რემონტისთვის, რაც გამოიწვევს უფრო დიდი მოცულობების წარმოებას. კომპანიის გათვლებით, მომდევნო 2 წელიწადში მას დასჭირდება ინვესტირება ახალ საწარმოო ობიექტებში, მოცულობების საბაზრო დონეზე შესანარჩუნებლად და აქციონერები სრულად უჭერენ მხარს ამ მიდგომას. მაღალი მოთხოვნის სეზონზე, შეიძლება ადგილი ჰქონდეს მოცულობის დროებით შეზღუდვას, რაც ანაზღაურდება სომხეთში მისი დაკავშირებული მხარის მიერ პროდუქციის დაფასებით, რომელსაც მოცულობის უფრო დიდი რეზერვი აქვს.

2016 წლიდან აქციონერებმა მნიშვნელოვანი თანხის ინვესტირება მოახდინეს ნასესხები სახსრების საშუალებით, რომლებიც თავდაპირველად გამოყენებული იყო საბრუნავი კაპიტალისა და კაპიტალური დანახარჯების საჭიროებების (მაგ. საწარმოო ობიექტის ტექნიკური მომსახურება, სავაჭრო ინფრასტრუქტურა და სატრანსპორტო საშუალებები) დასაფინანსებლად. იმისთვის, რომ კონკურენტული დარჩეს საქართველოს ბაზარზე და განაგრძოს განვითარება, კომპანიამ მნიშვნელოვანი რაოდენობის მაცივრები შეიძინა 2016 წელს, რომლებიც მთელ საქართველოში სხვადასხვა მაღაზიებში განთავსდა. მომდევნო 5 წლის განმავლობაში კომპანია გეგმავს განაგრძოს მნიშვნელოვანი ინვესტიციების ჩადება მაცივრებსა და საწარმოო სიმძლავრეებში, ბაზარზე განვითარების მხარდასაჭერად.

სავალუტო რისკი – ვინაიდან მზა პროდუქციისთვის ნედლეულის უმეტესი ნაწილის იმპორტი ხორციელდება, უცხოური ვალუტის კურსი უზარმაზარ როლს ასრულებს გაყიდული პროდუქციის ფასის ფორმირებაში და შესაბამისად, დატვირთვას ქმნის კომპანიის მომგებიანობაზე. ამასთან ერთად, კომპანიას ალბულო აქვს სესხები უცხოურ ვალუტაში - აშშ დოლარსა და ევროში, რაც დამატებით ზეწოლას ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე.

სს „იბერია რეფრემენტსი“ გეგმავს ამ რისკის აღმოფხვრას ახალი ფასწარმოქმნის სტრატეგიებით, მაგრამ შეფერხებებით, იმის გამო, რომ ის იღებს უფრო ძლიერი კონკურენტის მიერ დადგენილ ფასებს. კომპანია ასევე რეგულარულად შეამოწმებს მიწოდების ჯაჭვისა და შესყიდვების ეფექტურობას.

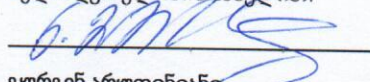
სწრაფად მოძრავი სამომხმარებლო საქონლის ბაზარზე ორგანიზებული სავაჭრო არხის წილის ზრდა - ორგანიზებული ვაჭრობის კლიენტები უფრო მეტ ინვესტიციებს საჭიროებენ ვაჭრობაში ტრადიციული ვაჭრობის კლიენტებთან შედარებით. ორგანიზებული ვაჭრობის კლიენტები უფლებამოსილი არიან მოითხოვონ უფრო მაღალი ფასდაკლებები, რადგან მათ რამდენიმე მაღაზია და ამ მაღაზიებში პროდუქციის გაყიდვა უფრო დიდი მოცულობით ხდება, ვიდრე ტრადიციული ვაჭრობისას გაყიდვის შემთხვევაში. გარდა ამისა, მაშინ როცა, ორგანიზებული ვაჭრობა უფრო და უფრო მოსახერხებელი ხდება მომხმარებლებისთვის, ტრადიციული ვაჭრობის პოპულარობა თანდათან ეცემა, რაც იწვევს იმას, რომ მცირე მაღაზიები უფრო მეტად მოწყველადი ხდება ამ ცვლილებების მიმართ. შესაბამისად, კომპანიის პროდუქციის გაყიდვა ტრადიციული ვაჭრობის გზით უფრო და უფრო რთული ხდება.

ვინაიდან კომპანიის განვითარების გეგმა ითვალისწინებს ორგანიზებული ვაჭრობის გზით გაყიდვების ზრდას, ხელმძღვანელობამ მხარი დაუჭირა სტრატეგიას ორგანიზებული ვაჭრობის არხების დაფინანსების ზრდით. გარდა ამისა, კომპანია რეგულარულად მიჰყევბა ბაზრის დინამიკას ორგანიზებული ვაჭრობისთვის, ასევე ტრადიციული ვაჭრობის არხებისთვის მიწოდებისა და ლოჯისტიკის ეფექტურობის მიდწევით.

სამომავლო პერსპექტივები

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აქციონერების სრული მხარდაჭერითა და ძლიერი დამფუძნებელი კომპანიით, სს „იბერია რეფრემენტსი“ განაგრძობს საქმიანობასა და ზრდას მომდევნო წლებში, ახალი პროდუქციის, სტრატეგიებისა და საწარმოო ობიექტების შემოღებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

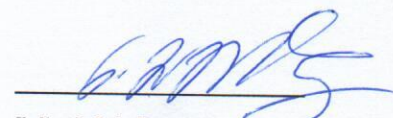


გურგენ არუთინიანი
მმართველი დირექტორი

წარმოდგენილი მინდობილი პირის, ნინო მამისაშვილის მიერ

(მინდობილობის რეგისტრაციის ნომერი: N230942074)

2023 წლის 4 სექტემბერი



ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 4 სექტემბერი

დანართი A

არაუდირებული არა-GAAP მაჩვენებლები

არაუდირებული არა-GAAP მაჩვენებლები

წინამდებარე დანართი A მოიცავს ინფორმაციას EBITDA-ს და კორექტირებული EBITDA-ს შესახებ. წინამდებარე დანართი არ წარმოადგენს აუდირებული ფინანსური ანგარიშგების ნაწილს.

ჩვენი ფინანსური შედეგები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, რაც დეტალურადაა წარმოდგენილი აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოყვანილი ინფორმაცია ამოღებული იყო ჩვენი ფინანსური შედეგებიდან, მაგრამ ის არაა მოთხოვნილი „ფასს“-ის მიერ და ითვლება არა-GAAP ფინანსურ მაჩვენებლებად.

დირექტორებს მიაჩნიათ, რომ EBITDA და კორექტირებული EBITDA დამატებით სასარგებლო ინფორმაციას აწვდის აქციონერებს კომპანიის საქმიანობის ეფექტურობის შესახებ. ეს მაჩვენებლები არაა განსაზღვრული ფასს-ის მიერ და შესაბამისად, ვერ იქნება პირდაპირ შედარებადი სხვა კომპანიების არა-GAAP მაჩვენებლებთან. ეს მაჩვენებლები არ ანაცვლებს და არაა უპირატესი „ფასს“ შეფასებებთან შედარებით. წარმოდგენილი არა-GAAP ფინანსური მაჩვენებლები შედარებულ იქნება ფინანსური ანგარიშგების უახლოეს ველთან, რომელიც წარმოადგენს დაბეგვრამდე მოგებას. EBITDA-ს და კორექტირებული EBITDA-ს გაანგარიშება ქვემოთაა მოცემული:

	2022, არაუდირებული	2021, არაუდირებული
ზარალი დაბეგვრამდე	7,406	(3,353)
წმინდა ფინანსური ხარჯები	2,867	3,508
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	4,867	4,553
ზარალი/შემოსავალი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან	(5,428)	(3,143)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	(360)
EBITDA	9,712	1,205
მარაგების მოძველება	661	476
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	439	401
გაუფასურების ზარალის აღდგენა	-	(1,324)
კორექტირებული EBITDA	10,812	758