

სააქციო საზოგადოება „ღომისი“

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სააქციო საზოგადოება „ლომისი“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:	
ფინანსური მდგომარეობის წინასწარი სპეციალური ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის წინასწარი სპეციალური ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილების წინასწარი სპეციალური ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის წინასწარი სპეციალური ანგარიშგება	8
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. შესაბამისობის ანგარიში	9
3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	14
5. კრიტიკული სააღრიცხვო დამკვეთები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში	23
6. ძირითადი საშუალებები	24
7. მარაგები	25
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
9. ფული და ფულის ექვივალენტები	25
10. სააქციო კაპიტალი	26
11. აღებული სესხები	26
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
13. საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	27
14. შემოსავალი	27
15. რეალიზაციის თვითღირებულება	28
16. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	28
17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
18. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	29
19. ფინანსური შემოსავალი	29
20. ფინანსური ხარჯები	29
21. ფინანსური ინსტრუმენტები	29
22. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან	34
23. პირობითი ვალდებულებები	35
24. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	36
25. წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	36

სს „ლომისი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „ლომისი“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის, შენიშვნა #2-ში აღწერილი მომზადების საფუძვლის შესაბამისად.

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და შენიშვნა #2-ში აღწერილი მომზადების საფუძველთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის 24 ოქტომბრის.

მენეჯმენტის სახელით:

ჯუნეით არათი
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მეთინ ექინჯი
ფინანსური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ლომისის“ მფლობელებსა და დირექტორთა საბჭოს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ლომისის“ (შემდგომში „კომპანია“) წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის წინასწარ სპეციალურ ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის წინასწარ სპეციალურ ანგარიშგებებს 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, ასევე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე აღწერილობის ჩათვლით (ერთობლივად - „წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შენიშვნა #2-ში აღწერილი აღრიცხვის საფუძვლის შესაბამისად, რომელიც აღწერს, თუ როგორ გამოიყენა კომპანიამ ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“, მათ შორის, აღწერს მენეჯმენტის მიერ ძალაში სავარაუდოდ შესული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების თაობაზე გაკეთებულ დაშვებებს და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფასს ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული კომპლექტის მომზადებისას გამოსაყენებელ სააღრიცხვო პოლიტიკებს.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულებები მოსაზრების გამოსახატავად.

საყურადღებო საკითხი - ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი და ანგარიშგების გავრცელების შეზღუდვა

თქვენს ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის საფუძველზე მომზადების პრაქტიკაზე გადასვლასთან დაკავშირებით. შენიშვნა #2 განმარტავს, თუ რატომ არის შესაძლებელი, რომ წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება მოითხოვდეს კორექტირებას საბოლოო ფასს ფინანსური ანგარიშგების ფორმის მიღებამდე.

გარდა ამისა, თქვენს ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ ფასს-ის მიხედვით, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის, ოპერაციების შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ფასს-ის შესაბამისად წარმოდგენა შესაძლებელია მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი ნაკადის ანგარიშგებების, აგრეთვე განმარტებითი შენიშვნების მომცველი ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტის წარმოდგენით. შედეგად, წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება სხვა მიზნისათვის შეიძლება შეუსაბამო იყოს.

წინამდებარე ანგარიში განკუთვნილია მხოლოდ სს „ლომისისათვის“. წინამდებარე ანგარიში არ არის განკუთვნილი მესამე მხარეების მიერ მოხმარებისათვის. ანგარიშთან დაკავშირებით ჩვენ არ ვიღებთ რაიმე პასუხისმგებლობას ან ვალდებულებას კომპანიის გარდა რაიმე სხვა მხარის მიმართ. მესამე მხარეების მიერ ანგარიშის საფუძველზე რაიმე გადაწყვეტილებების მიღების შემთხვევაში, ასეთ გადაწყვეტილებებზე პასუხისმგებლობა ეკისრება ამ მხარეებს.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. მენეჯმენტის რეპორტი იქნება მოწოდებული წინამდებარე აუდიტორული დასკვნის გამოცემის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის დასკვნას არ გამოვხატავთ.

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ცოდნის არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი.

ხელმძღვანელობისა და წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება შენიშვნა #2-ში აღწერილი მომზადების საფუძვლის შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, იმავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენა მოახდინოს ამ წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში ვიყენებთ პროფესიულ შეფასებას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების,

ინფორმაციის წინასწარ განზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;

- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმვით შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

თამარ ნაცვლიშვილი

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით

2018 წლის 24 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

სს „ლომისი“

ფინანსური მდგომარეობის წინასწარი სპეციალური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	63,008	70,736
არამატერიალური აქტივები		570	682
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		22	32
სულ გრძელვადიანი აქტივები		63,600	71,450
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	12,896	12,505
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	11,466	9,876
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	15,241	13,430
სულ მიმდინარე აქტივები		39,603	35,811
სულ გრძელვადიანი აქტივები		103,203	107,261
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	10	20	20
საემისიო კაპიტალი		5,441	5,441
გუნაწილებელი მოგება		(28,967)	(36,129)
სულ კაპიტალი		(23,506)	(30,668)
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
ადებული სესხები	11	114,480	124,824
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	11,131	12,088
საგადასახადო ვალდებულებები	13	1,098	1,017
მიმდინარე ვალდებულებები		126,709	137,929
სულ ვალდებულებები		126,709	137,929
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		103,203	107,261

მენეჯმენტის სახელით:

ჯუნეით არათი
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მეთინ ექინჯი
ფინანსური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ლომისი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის წინასწარი სპეციალური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი	14	103,328
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(60,918)
მთლიანი მოგება		42,410
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	16	(22,784)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(11,196)
სხვა ხარჯები	18	(846)
საოპერაციო მოგება		7,584
ფინანსური შემოსავალი	19	5,192
ფინანსური ხარჯები	20	(5,614)
მოგება მოგების გადასახადამდე		7,162
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლის მოგება		7,162
სხვა სრული შემოსავალი		-
სულ წლის სრული შემოსავალი		7,162

მენეჯმენტის სახელით:

ჯუნიტ არათი
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მეთინ ექინჯი
ფინანსური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ლომისი“

კაპიტალის ცვლილებების წინასწარი სპეციალური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	20	5,441	(36,129)	(30,668)
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	7,162	7,212
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20	5,441	(28,967)	(23,456)

მენეჯმენტის სახელით:

ჯუნეით არათი
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მეთინ ექინჯი
ფინანსური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ლომისი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის წინასწარი სპეციალური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება მოგების გადასახადამდე		7,162
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია		15,717
ფინანსური ხარჯი	20	5,522
საკურსო ზარალი სესხებიდან	11	(3,138)
მარაგების რეზერვი	8	767
საპროცენტო შემოსავალი		(1,071)
წმინდა მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(12)
არაფულად ერთეულებზე კორექტირებული წმინდა შემოსავალი		24,947
ზრდა მარაგებში		(1,157)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,590)
ზრდა სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში		(957)
ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში		83
გადახდილი პროცენტი		(5,495)
მიღებული პროცენტი		1,071
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული		16,902
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	6	(7,956)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(6)
გრძელვადიანი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი		8
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი		96
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(7,858)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების დაფარვა	11	(7,233)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	11	(7,233)
მოგება საკურსო სხვაობით ცვლილების უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთზე		2,003
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(192)
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	9	13,430
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	9	15,241

მენეჯმენტის სახელით:

ჯუნეით არათი
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მეთინ ექინჯი
ფინანსური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაფუძნდა 1997 წლის 16 მაისს და ფუნქციონირებს საქართველოს რესპუბლიკაში. კომპანია არის სააქციო საზოგადოება შეზღუდული აქციების რაოდენობით, რომელიც დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია იყო „Efes Breweries International N.V.“, ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე – „Anadolu Efes Group“.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ლუდისა და გაზიანი უალკოჰოლო სასმელების წარმოება და საბითუმო გაყიდვა საქართველოში და საზღვარგარეთ. კომპანიის საწარმოო ინფრასტრუქტურა განთავსებულია საქართველოში, სოფელ ნატახტარში.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია მცხეთის რაიონი, სოფელი ნატახტარი, საქართველო.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა 388 და 381, შესაბამისად.

2. შესაბამისობის ანგარიში

წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კომპანიისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლაზე ხელშეწყობის მიზნით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიას წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების თარიღამდე ფინანსური ანგარიშგება არც ერთი სააღრიცხვო სტანდარტით არ მოუზადებია. შესაბამისად, ამ წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში შედარებითი ინფორმაცია წარმოდგენილი არ არის.

წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების, აგრეთვე სააღრიცხვო პოლიტიკების მისეული ცოდნა, რომლებიც საგარეოდ, ძალაში იქნება, როდესაც კომპანია მოამზადებს ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ კომპლექტს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ვინაიდან კომპანია ფასს-ს პირველად იყენებს, თანდართულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადებისა და კაპიტალის ცვლილების წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, აგრეთვე განმარტებით შენიშვნებში წინა პერიოდის შესადარი ინფორმაცია წარმოდგენილი არ არის.

შესაბამისად, წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება ვერ ჩაითვლება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტად.

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე მოქმედი ფასს-ების შესწორებები

მიმდინარე წელს, კომპანიამ მიიღო და გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რამაც ზეგავლენა მოახდინა წინამდებარე წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

- შესწორება ბასს 7-ში „განმარტების ინიციატივა“.

შესწორებები ბასს 7 „განმარტების ინიციატივა“

კომპანიამ ეს შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები კომპანიისგან მოითხოვს, ისეთი განმარტებები გააკეთოს წარმოდგენილი ინფორმაციის თაობაზე, რაც საშუალებას მისცემს წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, სათანადოდ შეაფასონ ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა როგორც ფულადი, აგრეთვე არაფულადი ცვლილებები.

**2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები მოიცავს აღებულ სესხებს (შენიშვნა #11). ამ ჯგუფის ერთეულების საწყისი და საბოლოო ნაშთების შეჯერება მოცემულია მე-11 შენიშვნაში.

შესწორებათა გარდამავალი დებულებების შესაბამისად, კომპანიამ წინა პერიოდის შესადარი ინფორმაცია არ განმარტა. გარდა 21-ე შენიშვნაში მოცემული დამატებითი განმარტებისა, შესწორების ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვაგვარად არ უმოქმედია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ფასს 15 – ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და დაკავშირებული განმარტებები)¹;
- ფასს 16 - იჯარა²;
- ფასიკ 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და საავანსო ანაზღაურება¹;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა²;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით²;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი².

¹ ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

² ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს-ში 9 შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დამატდა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის სექტემბერში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის ახალი ვერსია. მან მოიცვა ა) ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნები და ბ) „სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხული სამართლიანი ღირებულების“ შემოტანით კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნების შეზღუდული შესწორებები, რომლებიც მარტივ სავალო ინსტრუმენტებს ეხება.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნებია:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, რომელიც აღიარდება ფასს 9-ის საფუძველზე, შემდგომში უნდა აისახოს ან ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ უნდა გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. იმ სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში კი, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით და რომლებიც კონკრეტულ დადგენილ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც მოიცავს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დარჩენილ ნაწილზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს, აღრიცხვა ხდება სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით. ყველა სხვა სავალო ინვესტიცია და წილობრივი ინვესტიცია აისახება სამართლიანი ღირებულებით შემდგომი სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია სხვა სრულ შემოსავალში შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (რომელიც არ არის გასაყიდად

**2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

განკუთვნილი ან პირობითი ანაზღაურება, რომელიც შემსყიდველის მიერ ბიზნესის კომბინაციაში იქნა აღიარებული) სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით, ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ბასს 39-ის მიხედვით, მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მთელი ოდენობა მოგება-ზარალში აღირიცხება.
- **გაუფასურება.** ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელის გამოყენებას, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარება წინ საკრედიტო მოვლენა უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი ინარჩუნებს ჰეჯირების აღრიცხვის მექანიზმების სამ ძირითად სახეს, რომელიც დღესდღეობით ასახულია ბასს 39-ში. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯის ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისათვის შემოტანილია გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ახალი სტანდარტის ზეგავლენა წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 15 – ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს ამონაგების აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირმა ამონაგების ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც ამონაგების აღიარებაზე ვრცელდება:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი ამონაგებს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი”

**2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა კონკრეტულ სცენარებს. ახვევ შემოდის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

2016 წლის აპრილში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს 15-ის განმარტებითი ბარათი, რომელიც მაჩვენებლების ვალდებულებათა იდენტიფიკაციას, კონტრაგენტის ანაზღაურებისა და ძირითადი თანხის შეპირისპირებასა და ლიცენზირების განაცხადის პროცედურას მოიცავს.

მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ახალი სტანდარტის ზეგავლენა წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად სახსრებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი სახსრების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების მხარეს არსებული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16-ში იჯარის გამცემის მხრიდან აღრიცხვიანობის პრინციპები ბასს 17-თან შედარებით მნიშვნელოვანწილად იგივეა. აქაც იჯარის გამცემი მოვალეა, იჯარა ან საოპერაციო იჯარად ჩათვალოს ან ფინანსურ იჯარად.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ხელმძღვანელობას ჯერ არ შეუფასებია ახალი სტანდარტის ზეგავლენა წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასიკ 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და საავანსო ანაზღაურება

ფასიკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად „ტრანზაქციის თარიღის“ განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არაანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც კომპანია პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

**2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ინტერპრეტაცია ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია. კომპანიებს ინტერპრეტაციის გამოყენება შეუძლიათ რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად. პროსპექტიული გამოყენებისას ძალაში შედის კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასიკ 22-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან კომპანია ამჟამად უკვე იყენებს ამ ინტერპრეტაციაში აღწერილ მიდგომას.

ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა

ფასიკ 23 განმარტავს, თუ როგორ უნდა დაადგინოს კომპანიამ ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. ინტერპრეტაცია კომპანიას ავალდებულებს, რომ მან:

- დაადგინოს, არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად ფასდება თუ ჯგუფურად; და
- შეაფასოს, რამდენად სავარაუდოა, საგადასახადო ორგანო დაეთანხმოს კომპანიის მიერ მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან შემოთავაზებული არასარწმუნო საგადასახადო დამუშავების ფორმას:
 - თანხმობის შემთხვევაში, კომპანიამ ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია დაადგინოს მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან ნავარაუდევ ბუღალტრული დამუშავების შესაბამისად.
 - უარის შემთხვევაში, კომპანიამ განუსაზღვრელობის ეფექტი უნდა ასახოს ბუღალტრული საგადასახადო პოზიციის დადგენაში.

ინტერპრეტაცია ძალაშია შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. კომპანიებს შეუძლიათ შესწორება გამოიყენონ მთლიანად რეტროსპექტიულად (თუ ეს შესაძლებელია უკანა რიცხვით ცოდნის ეფექტის გარეშე) ან ნაწილობრივ რეტროსპექტიული მიდგომით შედარებითი მონაცემების გადაფასების გარეშე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ ინტერპრეტაციის გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან ჯგუფის ამჟამად იყენებს შესაბამის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციების აღიარებასთან დაკავშირებულ მიდგომას, რომელიც შეესაბამება ფასიკ 23-ს.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით

ვიწროდ ფოკუსირებული შესწორებების მიზანია „გონივრული დამატებითი ანაზღაურების“ ცნების უნებლიე შედეგების გამოსწორება. შესწორებების მიხედვით, ფინანსურმა აქტივებმა, წინასწარი გადახდის ოფციით, რომელსაც შეუძლია შედეგად მოიტანოს ოფციის ვადამდელი შეწყვეტის შემთხვევაში მფლობელის მიერ ანაზღაურების მიღება, შეიძლება დააკმაყოფილოს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების“ პირობა კონკრეტული კრიტერიუმების დაცვის შემთხვევაში.

გარდა ამისა, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) მიმოიხილა იმ ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვის წესი, რომლებიც მოდიფიცირდება ან იცვლება ისე, რომ ეს არ იწვევს აღიარების გაუქმებას და შედეგად, ამ საკითხთან დაკავშირებით, „დასკვნის საფუძველში“ შეიტანა ორი შესაბამისი აზრები, სადაც საბჭო შენიშნავს, რომ ასეთ შემთხვევებში აღრიცხვა ხდება ისევე, როგორც ფინანსური აქტივის მოდიფიცირებისას. მთლიანი საბალანსო ღირებულების ცვლილება იწვევს მოგების ან ზარალის მყისიერად ასახვას მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის. ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია. იმის მიხედვით, თუ ფასს 9-ის პირველად გამოყენებასთან მიმართებაში როდის ხდება შესწორებათა გამოყენება, მოქმედებს კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

ხელმძღვანელობას ჯერ არ შეუფასებია ახალი სტანდარტის ზეგავლენა კომპანიის წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და ოპერირებას გააგრძელებს განჭვრეტად მომავალში.

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია მილიონობით ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად მკაფიოდ არის მითითებული.

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა გარკვეული ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც აღირიცხება გადაფასებული მნიშვნელობებით ან სამართლიანი ღირებულებებით თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, როგორც ახსნილია სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება ტრანზაქციებს აქციებზე დაფუძნებულ გადახდით, რომლებიც რეგულირდება ფასს 2-ით, საიჯარო ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ბასს 17-ით და ისეთ ღირებულებებს, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების მსგავსია, მაგრამ არ არის სამართლიანი ღირებულება, მაგალითად, ბასს 2-ით გათვალისწინებული წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ბასს 36-ით გათვალისწინებული გამოყენების ღირებულება.

გარდა ამისა, წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების გაზომვა კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადი მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კანონით გათვალისწინებული სააღრიცხვო ჩანაწერების მიხედვით და კორექტირებულია ფასს-ის შესაბამისად.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული პირის წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია კომპანიის საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს ძირითად ვალუტაში („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის დამფუძნებლის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტა ლარი. ყველა თანხა უახლოეს მილიონ ლარამდეა დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ იქვეთება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავალი. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობების, დღგ-ისა და სხვა მსგავსი შეღავათების სავარაუდო ღირებულება.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

კომპანია აწარმოებს და ავტორიზებულ დილერებზე ყიდის ლუდისა და გაზიანი უალკოჰოლო სასმელი პროდუქტების მთელ რიგს. საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული რისკისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, ჩვეულებრივ საქონლის გადაზიდვის შემდეგ. თუმცა, თუ კომპანია თანახმაა, საქონელი კონკრეტულ ადგილამდე გადაიტანოს, შემოსავალი აღიარდება დანიშნულების ადგილას საქონლის კლიენტისათვის გადაცემის შემდეგ. კომპანია სტანდარტიზებულ ინკოტერმებს იყენებს, ძირითადად Ex Works (EXW), რომლის მეშვეობით ხდება რისკისა და სარგებლის გადაცემის წერტილების განსაზღვრა.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივიდან აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. საპროცენტო შემოსავალი ირიცხება დროით საფუძველზე, დარჩენილი ძირითადი თანხისა და გამოყენებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც არის ის განაკვეთი, რომლითაც ზუსტად ხდება საპროგნოზო მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირება ფინანსური აქტივის სასიცოცხლო ციკლის განმავლობაში ამ აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა იჯარის ამღებს. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია როგორც მოიჯარე

ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება როგორც კომპანიის აქტივები იჯარის დაწყების დღეს სამართლიანი ღირებულებით, ან მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, თუ ეს მაჩვენებელი პირველზე ნაკლებია. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება

**2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შედის როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება.

საიჯარო გადახდები ნაწილდება ფინანსურ ხარჯებსა და იჯარის ვალდებულების შემცირებას შორის, რათა მიღებული იქნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯები დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში, თუ ისინი პირდაპირ არ არის დაკავშირებული კვალიფიციურ აქტივებთან, რა დროსაც ფინანსური ხარჯები კაპიტალიზდება კომპანიის სესხის აღების ხარჯების ზოგადი პოლიტიკის შესაბამისად (იხილეთ ქვემოთ). პირობითი იჯარები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ განასახიერებს იჯარით აღებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს. საოპერაციო იჯარით წარმომოხილი პირობითი გადახდები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის გაფორმებასთან დაკავშირებულია შეღავათები, ისინი აღიარდება ვალდებულებად. შეღავათების ჯამური სარგებელი აღიარდება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება წრფივ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ განასახიერებს იჯარით აღებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

უცხოური ვალუტა. კომპანიის წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა:

- უცხოურ ვალუტაში აღებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება მშენებლობის პროცესში მყოფ, მომავალში საწარმოო გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც შედის იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება;
- ისეთი უცხოური ოპერაციების გამო მისაღები ან გადასახდელი ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობებისა, რომელთა ანგარიშსწორება არც იგეგმება და არც სავარაუდოა (რის გამოც ისინი შეადგენს წმინდა ინვესტიციას უცხოურ ოპერაციებში) და რომლებიც თავდაპირველად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და კაპიტალიდან მოგება-ზარალში რეკლასიფიცირდება ფულადი სახსრების დაბრუნების შემდეგ.

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31/12/2017	01/01/2017
GEL/USD	2.5922	2.6468
GEL/EUR	3.1044	2.7940

მოკლევადიანი თანამშრომელთა ბენეფიტები. თანამშრომელთა მიმართ ხელფასების, წლიური შვებულების ხელფასისა და ავადმყოფობის გამო შვებულების ანაზღაურების ხარჯები ვალდებულებად აღიარდება

შესაბამისი მომსახურების გაწევის პერიოდში ამ მომსახურებაში გადასახდელი ბენეფიტების არადისკონტირებული ღირებულებით.

თანამშრომელთა მოკლევადიან ბენეფიტებზე აღიარებული ვალდებულებები აისახება საანგარიშგებო დღემდე თანამშრომელთა მიერ გაწეულ მომსახურებაში გადასახდელი ბენეფიტების არადისკონტირებული ღირებულების ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები აღირიცხება საანგარიშგებო დღისათვის საქართველოს კანონმდებლობით მოქმედი ან არსებითად მოქმედი რეგულაციების შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმოდგენილობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „საგადასახადო ხარჯები“.

დაბეგვრის ახალი მოდელის ამოქმედების შედეგად, ტერმინი „აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისი“ კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და ბასს 12-ის „მოგების გადასახადები“ შესაბამისად განსაზღვრული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები კომპანიების დაბეგვრის ახალ მოდელში აღარ მოქმედებს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარდება ნეტო საფუძველზე. თუ მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან მოყოლებული, ხელმძღვანელობა კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის ბრძანება #407-ის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალის რეზერვი (თუ ეს საჭიროა).

მცირე მასშტაბის შეკეთების ხარჯები აღიარდება გაწევისას. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალსა და ხარჯებში.

ცვეთა. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე. გაანგარიშებული სასარგებლო მოხმარების ვადები, ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და პროგნოზის ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური განაკვეთებით:

	სასარგებლო მოხმარების ვადა, წელი
შენობა-ნაგებობები	30
მანქანა-დანადგარები	6-11
სატრანსპორტო საშუალებები	7
ავეჯი	7
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-7

ნარჩენი ღირებულება არის ის შეფასებული ღირებულება, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა ძირითადი საშუალებების ამ ერთეულის რეალიზაციით, რეალიზაციის შეფასებული ხარჯების გამოკლებით, ეს აქტივი რომ იყოს იმ ასაკისა და მდგომარეობის, რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მოხმარების ვადის ბოლოს. ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მოხმარების ვადები გადაიხედება თითოეული ფინანსური წლის ბოლოს და კორექტირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც ამ აქტივის მოხმარებით ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ ივარაუდება. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციის ან ჩამოწერის შედეგად განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას გაუფასურების ნიშნების არსებობაზე. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რომლის საშუალებითაც განისაზღვრება გაუფასურების ზარალის მასშტაბები (თუ ასეთი არსებობს). თუ ინდივიდუალური აქტივის აღდგენითი ღირებულების შეფასება შეუძლებელია, კომპანია აფასებს იმ შემოსავლის მომტანი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი განეკუთვნება. თუ ღირებულების განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კომპანიის აქტივები აგრეთვე ნაწილდება შემოსავლის მომტან ინდივიდუალურ ერთეულებზე. სხვა შემთხვევაში ხდება მათი მიკუთვნება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვისაც განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება შესაძლებელია.

განუსაზღვრელი მოხმარების ვადის არამატერიალური აქტივები და ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც მოსახმარად ჯერ მზად არ არის, გაუფასურებაზე მოწმდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ და ყოველთვის, როდესაც არსებობს აქტივის გაუფასურების ნიშანი.

აღდგენითი ღირებულება არის სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობასა და გამოყენებულ ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენებული ღირებულების შეფასებისას საპროგნოზო მომავალი ფულადი ნაკადები მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელშიც ასახულია ფულის დროში ღირებულების ბაზრისეული შეფასება და აქტივისთვის დამახასიათებელი ის რისკები, რომელთა მიხედვით მომავალი ფულადი ნაკადების პროგნოზი არ კორექტირებულა.

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება, შეფასებით, მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მის აღდგენით ღირებულებამდე მცირდება. გაუფასურების დანაკარგი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი გადაფასებული ღირებულებით არ არის შეფასებული, რა დროსაც გაუფასურების დანაკარგი განიხილება როგორც შემცირება გადაფასების შედეგად.

შემდგომში გაუფასურების დანაკარგის გაუქმების შემთხვევაში, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მის კორექტირებულ საპროგნოზო აღდგენით ღირებულებამდე იზრდება, მაგრამ ისე, რომ ეს გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს ისეთ საბალანსო ღირებულებას, რაც განისაზღვრებოდა, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივზე (ან შემოსავლის მომტან ერთეულზე) გაუფასურების დანაკარგის აღიარება. გაუფასურების დანაკარგის გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი გადაფასებული ღირებულებით არაა შეფასებული, რა დროსაც გაუფასურების დანაკარგი განიხილება როგორც ზრდა გადაფასების შედეგად.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება გაუფასურების ნიშნების აღმოჩენის მიზნით. თუ ასეთი ნიშნები არსებობს, ფასდება აქტივების აღდგენითი ღირებულებები.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის ან მისი შემოსავლის მომტანი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მის აღდგენით ღირებულებას აჭარბებს. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალების აღდგენითი ღირებულება არის სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობასა და გამოყენებულ ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენებული ღირებულების შეფასებისას საპროგნოზო მომავალი ფულადი ნაკადები მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელშიც ასახულია ფულის დროში ღირებულების ბაზრისეული შეფასება და აქტივისთვის დამახასიათებელი ის რისკები, რომელთა მიხედვით მომავალი ფულადი ნაკადების პროგნოზი არ კორექტირებულა. ისეთი აქტივის შემთხვევაში, რომელიც ფულად შემოდიწებებს არ გამოიმუშავებს სხვა აქტივების ფულადი ნაკადებისგან დამოუკიდებლად, აღდგენითი ღირებულება დგინდება შემოსავლის მომტანი იმ ერთეულის მიხედვით, რომელსაც ეს აქტივი ეკუთვნის.

თუ პროგნოზი ისე შეიცვალა, რომ ამან გამოიწვია აღდგენითი ღირებულების გაზრდა, გაუფასურების დანაკარგები უქმდება, მაგრამ თუ ამით აქტივის საბალანსო ღირებულება არ გადააჭარბებს ისეთ საბალანსო ღირებულებას ცვეთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით, რომლითაც აქტივი შეფასდებოდა, გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო.

არამატერიალური აქტივების შეძენა. განსაზღვრული მოხმარების ვადის იმ არამატერიალური აქტივების ღირებულებას, რომლებიც ცალ-ცალკე იყო შეძენილი, აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდის მიხედვით. დარჩენილი სასარგებლო მოხმარების ვადა და ცვეთის მეთოდი არის მიმოხილული თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხოლო შეფასებული ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ცალკემდგომად შეძენილი განუსაზღვრელი მოხმარების ვადის არამატერიალური აქტივები აისახება როგორც ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელი უფრო დაბალია. მარაგების ღირებულება

დგინდება რიგითობის მიხედვით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შესაძლებელი იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან თუ ის დაკავშირებულია ისეთ აქტივად, რომელიც საწყისი აღიარებისას თავად ჩაითვლება გრძელვადიანად. აქტივების შეძენაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და სავარაუდო გახდება მის მიერ აქტივთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება მათთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშანი, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებულ აქტივებს, საქონელს ან მომსახურებას კომპანია ვერ მიიღებს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და გაუფასურების შესაბამისი ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

რეზერვები. რეზერვები აღიარდება, როდესაც კომპანიას უზნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული მოვლენის გამო, სავარაუდოა, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო დღეს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული ოდენობა, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად სავარაუდოდ საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ვალდებულება (თუ ფულის დროში ღირებულების ეფექტი საკმარისად დიდია).

თუ რეზერვის დასაფარად საჭირო ყველა ან ზოგიერთი ეკონომიკური სარგებელი მესამე მხარისგან უნდა იქნას მიღებული, მოთხოვნა აქტივად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ კომპენსაციის მიღება თითქმის გარანტირებულია და მოთხოვნის ოდენობა სარწმუნოდ იზომება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები. პირობითი ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება. ისინი წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განიმარტება, თუ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების პერსპექტივა არც ისე შორეულია. პირობითი აქტივების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, მაგრამ ისინი წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში განიმარტება, თუ სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც პირი ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ამ დროს მათ სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას (გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასაული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა). მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასაული ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვასთან პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასაული ფინანსური აქტივები, დაფარვამდე ფლობილი ინვესტიციები, სავაჭროდ ფლობილი ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალ ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური

**2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ტრანზაქციის ხარჯების, სხვა პრემიუმებისა და ფასდათმობების და იმ გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა და ქულების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში. მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისგან განსხვავებული სავალ ინსტრუმენტების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება ეფექტური პროცენტის საფუძველზე.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (მათ შორის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ბალანსები ბანკებში და ნაღდი ფული) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკებში მოთხოვნამდე ან სამ თვეზე ნაკლები ვადის დეპოზიტებზე. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ამორტიზებული ღირებულებით. შეზღუდული ნაშთები ფულსა და ფულის ექვივალენტებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის არ შედის. შეზღუდულ ნაშთებში შედის ის ნაშთები, რომელთა კონვერტირება ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში შეზღუდულია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ფინანსური აქტივები, გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისა, გაუფასურებაზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არსებობს იმის ობიექტური საფუძველი, რომ ერთი, ან რამდენიმე გარემოება გავლენას ახდენს ინვესტიციებიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემოღინებაზე.

გასაყიდად განკუთვნილი ინვესტიციების შემთხვევაში, ფასიანი ქაღალდის სამართლიანი ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი ვარდნა მისი თვითღირებულების ქვემოთ, ითვლება გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებად.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან
- კონტრაქტის დარღვევა, როგორცაა დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივების ზოგიერთი კატეგორიის შემთხვევაში, როგორცაა სავაჭრო მოთხოვნები, აქტივები გაუფასურებაზე მოწმდება ჯგუფურად მაშინაც კი, თუ ინდივიდუალურად შეფასებისას დადგინდა, რომ გაუფასურებული არ არის. მოთხოვნების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება იყოს კომპანიის წარსულ გამოცდილება გადახდების აკრეფასთან დაკავშირებით, ან ქვეყნის ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ხილული ცვლილებები, რომლებიც შესაბამისობაშია მოთხოვნებზე არსებულ დეფოლტთან.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო

სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო უკუგების განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ამგვარი გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდებში არ აღდგება.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას გაუფასურების დანაკარგები პირდაპირ აკლდება, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა. ამ შემთხვევაში საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხების ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნის ამოღება შეუძლებლად ითვლება, იგი ჩამოიწერება ანარიცხების ანგარიშის გამოყენებით. შემდგომ პერიოდში ჩამოწერილი თანხების აღდგენა აისახება ანარიცხების ანგარიშზე დაკრედიტებით. გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ანგარიშის ცვლილება აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ კომპანიამ მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, კომპანია აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ კომპანიამ შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტისას, სხვაობა, ერთი მხრივ, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი კუმულატიური მოგებისა ან ზარალისა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტისას (მაგალითად, როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), კომპანია ფინანსური აქტივის წინა საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს კვლავაც აღიარებულ ნაწილსა და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილს შორის გადაცემის დღეს ამ ნაწილების ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით. სხვაობა, ერთი მხრივ, აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილზე მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, ამავე ნაწილში მიღებული ანაზღაურებისა და მასზე მიკუთვნებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კუმულატიური მოგებასა თუ ზარალის ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულატიური მოგება ან ზარალი აღიარება შენარჩუნებულ და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილებს შორის ნაწილდება მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ჩათვლით, თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ისინი აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

აღებული სესხები

აღებული სესხები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. სამართლიანი ღირებულება დგინდება მსგავს ინსტრუმენტზე მოქმედი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საწყისი აღიარების შემდეგ სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური უკუგების მეთოდის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა თავდაპირველად აღიარებულ თანხასა და მოგებაში ან ზარალში აღიარებულ თანხას შორის აღირიცხება როგორც საპროცენტო ხარჯი სესხის მოქმედების ვადის განმავლობაში.

აღებული სესხები მიმდინარე ვალდებულებებად აღირიცხება, თუ კომპანიას არ აქვს უპირობო უფლება, ვალდებულების დაფარვა გადადოს საანგარიშგებო დღიდან სულ მცირე 12 თვით.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

სავაჭრო გადასახდელები აისახება კონტრაგენტის მიერ კონტრაქტით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებისას. სავაჭრო გადასახდელები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში კი ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები დისკრეციული დივიდენდებით კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. ნამატი ხარები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ახალი აქციების გამოშვებას, კაპიტალში ნაჩვენებია, როგორც შემოსავლიდან გამოქვითვა გადასახადების გარეშე. მიღებული ანაზღაურებისა და გამოშვებული აქციების ნომინალური ღირებულების სხვაობა კაპიტალში აღირიცხება როგორც საემისო კაპიტალი.

5. კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #4, მენეჯმენტს ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

ქვემოთ ჩამოთვლილია ის კრიტიკული შეფასებები, პროგნოზების მომცველი შეფასებების გარდა (იხილეთ ქვემოთ), რომლებიც კომპანიის მენეჯმენტმა გააკეთა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში და რომელთაც ყველაზე დიდი ეფექტი ჰქონდა წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება. ბიზნესის მიმდინარეობისას კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39-ის მიხედვით,

**2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება უნდა მოხდეს სამართლიანი ღირებულებით. იმის დასადაგენად, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო განაკვეთით ფასდება, თუ აქტიური ბაზარი არ არსებობს, გამოიყენება შეფასება. შეფასება ხდება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ტრანზაქციის ფასებისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზით. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების დეტალები განმარტებულია შენიშვნაში #22.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა. ძირითადი საშუალებების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება მენეჯმენტის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. აქტივებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელის ათვისება ხდება მოხმარებით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ფიზიკური ცვეთა ხშირად იწვევს ამ ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

მენეჯმენტი დარჩენილ სასარგებლო მოხმარების ვადას აფასებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობითა და იმ მოსალონელი პერიოდით, რომლის განმავლობაში მენეჯმენტი ვარაუდობს სარგებლის მიღებას. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოხმარების სავარაუდო ფორმა; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, საოპერაციო ფაქტორებისა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამის გათვალისწინებით; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული მოძველება ბაზრის მდგომარეობის ცვლილებიდან გამომდინარე.

საგადასახადო კანონმდებლობა და რეზერვების აღრიცხვა. როგორც #23 შენიშვნაშია განხილული, საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა საქართველოში დიდიწილად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ექვემდებარება დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციებს მენეჯმენტი თითოეულ საანგარიშგებო დღეს აფასებს. ვალდებულებები მოგების გადასახადის პოზიციებზე აღირიცხება, თუ მენეჯმენტის აზრით, ეს პოზიციები ნაკლებად დადგება ექვემდებარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისათვის არსებითად ან მთლიანად ამოქმედებული საგადასახადო ნორმების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. ჯარიმების, პროცენტისა და სხვა გადასახადების ვალდებულებები აღიარდება მენეჯმენტის პროგნოზის საფუძველზე, თუ რა ხარჯი იქნება საჭირო საანგარიშგებო დღეს ვალდებულების დასაფარად. პროგნოზი რეალური შედეგებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

6. ძირითადი საშუალებები

მოძრაობა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში იყო:

	მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და აქსესუარები	სხვა მატერიალური აქტივები	მიმდინარე მშენებლობები და დაუმონტაჟებელი ტექნიკა	სულ
ღირებულება							
1 იანვარი, 2017	19,399	104,227	4,671	1,067	66,591	472	196,427
დამატება	185	987	582	105	4,370	1,727	7,956
რეალიზაცია	-	(32)	(474)	(1)	(574)	-	(1,081)
ტრანსფერი	1	1,015	-	39	511	(1,566)	-
31 დეკემბერი, 2017	19,585	106,197	4,779	1,210	70,898	633	203,302
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი, 2017	4,009	71,023	2,150	798	47,711	-	125,691
ცვეთის ხარჯი	631	5,572	656	95	8,645	-	15,599
რეალიზაცია	-	(22)	(407)	-	(567)	-	(996)
31 დეკემბერი, 2017	4,640	76,573	2,399	893	55,789	-	140,294

წმინდა საბალანსო
ღირებულება

სს „ლომისი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

1 იანვარი, 2017	15,390	33,204	2,521	269	18,880	472	70,736
31 დეკემბერი, 2017	<u>14,945</u>	<u>29,624</u>	<u>2,380</u>	<u>317</u>	<u>15,109</u>	<u>633</u>	<u>63,008</u>

მიმდინარე მშენებლობები და დაუმონტაჟებული ტექნიკა დაკავშირებულია საწარმოო ინფრასტრუქტურის გაფართოებასთან. 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის, ეს ჯგუფი მოიცავს შემდეგ პროექტებს: 149 ათასი ლარის ოდენობის ავსების ნაწილის იატაკის განახლება და 149 ათასი ლარის წყლის მიწოდების ტექნიკა. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისათვის სრულად ცვეთადარიცხული ძირითადი საშუალებების ღირებულება შეადგენს 41,676 ათას და 36,341 ათას ლარს შესაბამისად.

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნედლეული	6,950	5,955
მიმდინარე სამუშაოები	1,012	1,076
გამზადებული ნაწარმი	2,308	1,385
სათადარიგო და სხვა მარაგები	4,006	4,762
მოძველებული მარაგების რეზერვი	(1,440)	(673)
სულ მარაგები	12,896	12,505

მოძრაობა მარაგების რეზერვში იყო:

	2017
ნაშთი წლის დასაწყისში	(673)
დამატება წლის განმავლობაში	(919)
წინა წლის რეზერვის აღდგენა	152
ნაშთი წლის ბოლოს	(1,440)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები (ქვეყნის შიგნით)	8,056	7,779
სხვა მოთხოვნები (ექსპორტი)	472	768
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსი	978	545
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	1,116	387
სხვა	844	397
სულ	11,466	9,876

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის კლიენტების საშუალო საკრედიტო პერიოდი იყო 24 და 26 დღე შესაბამისად.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნაღდი ფული სალაროში	14	-
ნაღდი ფული ბანკებში	15,227	13,430

სს „ლომისი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

სულ ფული და ფულის ექვივალენტები				15,241	13,430
10. სააქციო კაპიტალი					
ნებადართული სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 20,000 ჩვეულებრივ აქციას, ნომინალური ღირებულებით 1 ლარი თითო აქცია (1 იანვარი 2017: 1 ლარი თითო აქცია). ყველა გამოშვებული ჩვეულებრივი აქცია იყო სრულად გადახდილი. თითოეული ჩვეულებრივი აქცია ერთი ხმის მფლობელია. საემისიო კაპიტალი წარმოადგენს შენატანებისა და გამოშვებული აქციების ნომინალური ღირებულების სხვაობას.					
11. აღებული სესხები					
	საპროცენტო განაკვეთი			31 დეკემბერი	1 იანვარი 2017
	ვალუტა	2017	ვადაიანობა	2017	
მოკლევადიანი სესხები					
უზრუნველყოფის გარეშე					
EBI 1 სესხი	USD	3.5%+3 თვე Libor	31/12/2017	105,899	108,111
EBI 2 სესხი	USD	4%+3 თვე Libor	31/12/2017	8,581	10,619
EBI 3 სესხი	USD	4%+3 თვე Libor	31/12/2017	-	3,446
EBI 4 სესხი	USD	4%+3 თვე Libor	31/12/2017	-	2,648
სულ მოკლევადიანი სესხები				114,480	124,824

2018 წლის 1 იანვრიდან მოქმედებაში შევიდა ხელშეკრულების ცვლილება სესხის ვადის გაგრძელების შესახებ, რომელიც ხელმოწერილი იქნა კომპანიის და „Efes Breweries International N.V.“ -ის მიერ. შეტანილი ცვლილების მიხედვით, კომპანიის ვალდებულება, გადაეხადა სესხი 2017 წლის 31 დეკემბრამდე, გახანგრძლივებული იქნა 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

საპროცენტო განაკვეთი იქნა განსაზღვრული, როგორც 3.5% + 3 თვიანი Libor და 4% + 3 თვიანი Libor.

ფინანსური საქმიანობით წარმოშობილი ვალდებულებების შედარება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ვალდებულებების ცვლილებები, რომლებიც წარმოშობილია ფინანსური საქმიანობიდან, მათ შორის ფულადი და არაფულადი ცვლილებები. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები არის ის ვალდებულებები, რომელთა ფულადი ნაკადები ჯგუფის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში კლასიფიცირებული იყო ან იქნება როგორც ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან.

	1 იანვარი 2017	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	სხვა ცვლილებები (ii)	არაფულადი ცვლილება საკურსო მოგება	31 დეკემბერი 2017
სესხები	124,824	(7,233)	27	(3,138)	114,480
	124,824	(7,233)	27	(3,138)	114,480

i) ფულადი ნაკადები საბანკო სესხებიდან, დაკავშირებულ მხარეთა სესხებიდან და სხვა აღებული სესხებიდან წარმოადგენს აღებული სესხებიდან მიღებული შემოსავლებისა და აღებული სესხების დაფარვის სხვაობას ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ii) სხვა ცვლილებები მოიცავს დარიცხულ პროცენტსა და გადახდებს.

სს „ლომისი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო გადასახდელები	10,299	10,817
მიღებული ავანსები	235	443
თანამშრომლებისთვის განკუთვნილი გადასახადები	214	34
სხვა მოკლევადიანი გადასახდელები	383	794
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	11,131	12,088

13. საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა

მოგების გადასახადების შედარება

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა მიიღო, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კორპორაციული საგადასახადო კოდექსის ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. კოდექსი ქართულ კომპანიებსა და რეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, აგრეთვე გარკვეულ საფინანსო ინსტიტუტებზე ვრცელდება.

წინა საგადასახადო რეჟიმი, რომლის მიხედვით, კომპანიები წლიური დასაბეგრი მოგების მიხედვით იხდიდნენ გადასახადს, ჩანაცვლდა სისტემით, რომლის მიხედვით გადასახადის გადახდა მოხდება მხოლოდ კორპორაციული მოგების განაწილების შემთხვევაში.

აღნიშნულმა ცვლილებამ მყისიერი ეფექტი იქონია კომპანიის გადავადებულ გადასახადზე, რადგან გაქრა დროებითი სხვაობები გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზისებს შორის. ცვლილების შედეგად, გადავადებული საგადასახადო აქტივების ნაშთი, რომელიც წინა პერიოდებში წარმოშობილ, აღიარებულ დროებით სხვაობებს განეკუთვნებოდა, 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სრულად ჩამოიწერა.

2016 წლიდან, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება ერთ საგადასახადო ანგარიშზე საქართველოს შემოსავლების სამსახურთან. გაანგარიშება ხდება ნეტო საფუძველზე. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დამატებითი ღირებულების გადასახადის ვალდებულება, აქციზის გადასახადი და სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადი გროვდება საგადასახადო ვალდებულებების (წმინდა) ანგარიშზე ფინანსურ ანგარიშგებებში.

14. შემოსავალი

	2017
შემოსავალი ლუდიდან	63,550
შემოსავალი გაზიანი უალკოჰოლო სასმელებიდან(CSD)	47,193
ფასდაკლებები	(7,415)
სულ შემოსავალი	103,328

სს „ლომისი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

15. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2017
მოხმარებული ნედლეული და სახარჯი მასალები	(46,069)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	(5,826)
ხელფასის ხარჯი	(4,593)
ენერგია და კომუნალურების ხარჯი	(2,486)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(687)
მომსახურებები აუთორსინგზე	(906)
სხვა	(351)
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	(60,918)

16. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები

	2017
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(8,943)
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯი	(5,849)
ხელფასის ხარჯი	(5,122)
ავტოსატრანსპორტო ხარჯები	(824)
ბიზნეს-სერვისების ხარჯი	(733)
დაზიანებები და ზარალი	(411)
სხვა გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	(902)
სულ გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	(22,784)

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017
ხელფასის ხარჯი	(5,418)
მენეჯმენტის მართვის საფასური	(1,895)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	(851)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(853)
ბიზნეს-სერვისები	(436)
დაზიანებები და ზარალი	(250)
ჩატვირთვის მომსახურების ხარჯი	(187)
დაზღვევის ხარჯები	(183)
IT ხარჯები	(155)
პროფესიული მომსახურება	(124)
ავტოსატრანსპორტო ხარჯები	(133)
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯები	(131)
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(580)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(11,196)

სს „ლომისი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

18. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა

სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

	2017
მოძველებული მარაგების რეზერვი	(919)
საგადასახადო ხარჯები გარდა საშემოსავლოს ხარჯებისა	(350)
ხარჯები არასაოპერაციო გაყიდვებიდან	(166)
სხვა	(72)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,507)

სხვა საოპერაციო შემოსავალი მოიცავს:

	2017
შემოსავალი ნარჩენების და ჯართის გაყიდვიდან	266
დაზღვევის ანაზღაურება	59
საიჯარო შემოსავალი საწყობებიდან	13
სხვა	323
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	661
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	(846)

19. ფინანსური შემოსავალი

	2017
ფინანსური შემოსავალი	1,072
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება, წმინდა	4,120
სულ ფინანსური შემოსავალი	5,192

20. ფინანსური ხარჯები

	2017
საპროცენტო ხარჯი	(5,522)
საბანკო ხარჯები	(92)
სულ ფინანსური ხარჯები	(5,614)

21. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულება ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით: (1) პირველი დონის მონაცემები არის აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებისთვის კვოტირებული (არაკორექტირებული) ფასები. (2) მეორე დონის მონაცემებია შეფასების ტექნიკა აქტივებზე ან ვალდებულებებზე დაკვირვებადი (პირდაპირ - მაგალითად, ფასები, ან ირიბად - ანუ ფასებიდან მიღებული) მონაცემების გამოყენებით, ხოლო (3) მესამე დონის მონაცემები არის ისეთი შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მენეჯმენტის შეფასების საგანია.

**2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

თუ სამართლიანი ღირებულების აღსარიცხად გამოიყენება ისეთი დაკვირვებადი მონაცემები, რომელთაც მნიშვნელოვანი კორექტირება ესაჭიროება, მაშინ ეს მესამე დონის გაზომვაა. შესაფასებელი მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში სამართლიან ღირებულებაში მისი წონის მიხედვით.

ის აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არ აღირიცხება, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულება განმარტებულია. იერარქიაში დონის მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღირებულებები და იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არ აისახება, შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2017				1 იანვარი 2017			
	პირველი დონე	მეორე დონე	მესამე დონე	საბალანსო ღირებულება	პირველი დონე	მეორე დონე	მესამე დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
- ფული და ფულის ექვივალენტები	15,241	-	-	15,241	13,430	-	-	13,430
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	9,371	9,371	-	-	8,944	8,944
სულ აქტივები	15,241	-	9,371	24,612	13,430	-	8,944	22,374
ვალდებულებები								
აღებული სესხები								
- სესხი EBI-დან	-	114,480	-	114,480	-	124,824	-	124,824
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
-სავაჭრო და სხვა გადასახდლები	-	-	11,674	11,674	-	-	12,088	12,088
სულ ვალდებულებები	-	114,480	11,674	126,154	-	124,824	12,088	136,912

მეორე და მესამე დონის სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკით, გარდა იმ საინვესტიციო ქონებისა, რომლისთვისაც გამოყენებული იქნა შესაძარისი საბაზრო ფასები. აქტიურ ბაზარზე არაკვოტირებული მერყევგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი. არაკვოტირებული ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება დადგინდა საპროგნოზო მომავალი ფულადი ნაკადების მიხედვით, რომლებიც სავარაუდოდ მიიღება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის ახალ ინსტრუმენტებზე მოქმედი მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებულ მდგომარეობაში.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მოსალოდნელ, სამომავლო ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც დისკონტირდება ახალი, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მატარებელი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. დისკონტირების განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანობის გამო, სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი, მითითებული ვადიანობის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება გამოთვლილ იქნა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათს სამართლიან ღირებულებებთანაა მიახლოებული.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის მონაცემებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა - მესამე დონის მონაცემებით.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათასობით ქართულ ლარში)

კაპიტალის რისკის მართვა - კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს. შემოწმების შედეგებზე დაყრდნობით, კომპანია აბალანსებს კაპიტალის ზოგად სტრუქტურას დივიდენდების გადახდით, ახალი აქციების გამოშვებით, ახალი სესხების აღებით თუ ძველი სესხების დაბრუნებით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სესხებისა და კაპიტალის ფარდობა ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,241	13,430
აღებული სესხები	114,480	124,824
წმინდა აღებული სესხები	99,239	111,394
კაპიტალი	23,506	30,668
წმინდა სესხის ფარდობა კაპიტალთან	4.22	3.63

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა ფული და ფულის ექვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,371	8,944
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,241	13,430
სულ ფინანსური აქტივები	24,612	22,374

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	11,674	12,088
აღებული სესხები	114,480	124,824
სულ ფინანსური ვალდებულებები	126,154	136,912

კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი. კომპანიის აქტივები განთავსებულია საქართველოში და მისი ბიზნეს-გეგმები სასიცოცხლოდაა დამოკიდებული ქვეყანის სტაბილურობასა და მართლწესრიგზე. საქართველო კვლავაც უჩვენებს განვითარებადი ბაზრის ზოგიერთ მახასიათებლებს. როგორც ასეთი, კომპანიაზე მოქმედებს ქვეყნის შიგნით ბიზნეს და სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერ გაუარესება.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც კომპანია სარგებლობს. კომპანია ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

სს „ლომისი“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2017		1 იანვარი 2017	
	USD	EUR	USD	EUR
	USD 1 = 2.5922 GEL	EUR 1 = 3.1044 GEL	USD 1 = 2.3949 GEL	EUR 1 = 2.6169 GEL
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		310	625	139
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,595	8,257	1,441	6,798
სულ ფინანსური აქტივები	5,595	8,567	2,066	6,937
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	2,453	2,384	2,255	7,028
ადებული სესხები	114,480	-	124,824	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	116,933	2,384	127,079	7,028
სულ წმინდა პოზიცია	(111,338)	6,183	(125,013)	(91)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით. მგრძნობიარობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

	2017 წლის 31 დეკემბრის ეფექტი სრულ შემოსავალზე	2017 წლის 1 იანვარს ეფექტი სრულ შემოსავალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(22,268)	(25,003)
აშშ დოლარის ვარდნა 20%-ით	22,268	25,003

	2017 წლის 31 დეკემბრის ეფექტი სრულ შემოსავალზე	2017 წლის 1 იანვარს ეფექტი სრულ შემოსავალზე
ევროს დოლარის გამყარება 20%-ით	1,237	(18)
ევროს დოლარის ვარდნა 20%-ით	(1,237)	18

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ არაფიქსირებულსაპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიაზე შეზღუდული საპროცენტო განაკვეთის რისკი ვრცელდება, რადგან იგი სახსრებს სესხულობს მხოლოდ ფიქსირებული განაკვეთებით.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო განაკვეთების ზემოქმედება კომპანიაზე აღწერილია წინამდებარე შენიშვნის ლიკვიდობის რისკის მართვის ნაწილში.

მგრძნობიარობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ერთი, ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტს, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, აღნიშნულ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის რეალური კორელაცია არსებობს. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ მოცემული მგრძნობიარობა არაწრფივია და შედეგებიდან უფრო დიდი ან მცირე ზეგავლენის ინტერპოლირება ან ექსტრაპოლირება არ შეიძლება..

მგრძნობიარობის ანალიზში არ არის გათვალისწინებული ის ფაქტი, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, ბაზრის რეალური მოძრაობის სხვადასხვა მომენტში კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება სხვადასხვაგვარი იყოს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევის ზემოქმედების მართვას. როდესაც საინვესტიციო ბაზარი სხვადასხვა მანიშნებელ დონეს ცილდება, ხელმძღვანელობას შეუძლია გაყიდოს ინვესტიციები, შეცვალოს საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილება და სხვა დამცავი ზომები მიიღოს. შედეგად, დაშვების ცვლილებას რეალურად შეიძლება ეფექტი არც ჰქონდეს ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ბალანსზე საბაზრო ღირებულებითაა ასახული. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების შეფასების სხვადასხვა მეთოდმა შეიძლება აქციონერთა კაპიტალის რყევა გამოიწვიოს.

მგრძნობიარობის ანალიზის შეზღუდვებს შორისაა ბაზრის ჰიპოთეტური მოძრაობის გამოყენება იმ პოტენციური რისკის საჩვენებლად, რომელიც რეალურად მხოლოდ კომპანიის თვალსაზრისს ასახავს უახლოეს მომავალში ბაზრის ცვლილების შესახებ. ამ უკანასკნელის პროგნოზირება კი საკმარისი სანდოობით შეუძლებელია. ერთ-ერთი შეზღუდვა იმის დაშვებაცაა, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტური სახით იცვლება.

ქვემოთ მოცემული მგრძნობიარობის ანალიზები გაკეთდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების ზემოქმედების მიხედვით. მერყევანაკვეთიანი ვალდებულებებისთვის ანალიზი ჩატარდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დარჩენილი ვალდებულების ოდენობა დასაფარი იყო მთელი წლის განმავლობაში. 100 საბაზო პუნქტიანი (1%) ზრდა ან კლება გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკის მენეჯმენტის ანგარიშში ასახსნელად და წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას.

საპროცენტო განაკვეთები რომ ყოფილიყო 100 პუნქტით მაღალი/დაბალი, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი - მუდმივი, კომპანიის:

- 2017 წლის მოგება შემცირდებოდა/გაიზრდებოდა 1,145 ლარით (2016: კლება/ზრდა 1,248 ლარით.) ეს ძირითადად გამოწვეულია კომპანიაზე ცვლადგანაკვეთიანი სესხების საპროცენტო განაკვეთების ზემოქმედებით; და

კომპანიის მგრძნობიარობა საპროცენტო განაკვეთების მიმართ მიმდინარე წლის განმავლობაში შემცირდა ცვლადგანაკვეთიანი სასესხო ინსტრუმენტების შემცირების გამო.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის ის, რომ კლიენტი აღმოჩნდება გადახდისუუნარო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს კომპანიის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც კომპანიის ფინანსურ დანაკარგს გამოიწვევს.

წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. კომპანია უძრავი ქონების სფეროში, საცალო სექტორში საქმიანობს. ამ სექტორში ყველა კლიენტი, კომპანიასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კლიენტის მიღების პროცედურას გადის. შედეგად, კომპანია მხოლოდ სანდო საკრედიტო მდგომარეობის კლიენტებს არჩევს. კლიენტებს კრედიტის ლიმიტიც უწესდებათ.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის ის, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2017 წლის 31

**2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში ნაჩვენებია როგორც ძირითადი თანხის, აგრეთვე პროცენტის ფულადი ნაკადები. საკონტრაქტო ვადები ეფუძნება იმ უახლოეს ვადებს, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს.

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2017						
უპროცენტო	-	10,896	-	-	-	10,896
პროცენტიანი	-	-	114,480	-	-	114,480
	-	10,896	114,480	-	-	125,376
1 იანვარი 2017						
უპროცენტო	-	11,645	-	-	-	11,645
პროცენტიანი	-	-	124,824	-	-	124,824
	-	11,645	124,824	-	-	136,469

ცვლადგანაკვეთიან არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებში და ვალდებულებებში ზემოთ ნაჩვენები თანხები შეიძლება შეიცვალოს, თუ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დადგენილი საპროცენტო განაკვეთის პროგნოზს არ შეესაბამება.

22. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

მეკავშირე მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს, პარტნიორებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

მეკავშირე მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არამეკავშირე პირები ვერ განახორციელებენ. მეკავშირე მხარეებს შორის ტრანზაქციები შეიძლება ხორციელდებოდეს სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

მეკავშირე მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგინათები:

31 დეკემბერი 2017			
დამფუძნებელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა	სულ
აღებული სესხები	114,480	-	114,480
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	272	272
მენეჯმენტის მართვის საფასური	1,895	-	1,895
1 იანვარი 2017			
დამფუძნებელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა	სულ
აღებული სესხები	124,824	-	124,824
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	630	630
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	96	96
მენეჯმენტის მართვის საფასური	1,409	-	1,409

23. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები - 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიას მნიშვნელოვანი ვალდებულებები დასაფარი არ ჰქონია.

სამართლებრივი დავები. ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში კომპანიას შეიძლება გაუჩნდეს სამართლებრივი დავები მის წინააღმდეგ. პროგნოზების, შიდა და დამოუკიდებელი კონსულტაციის საფუძველზე, მენეჯმენტმა დაადგინა, რომ რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულა.

კომპანიას აქვს მიმდინარე საგადასახადო დავა საქართველოს შემოსავლების სამსახურთან. მენეჯმენტის შეფასებით სადაო თანხა 320 ათასი ლარის ოდენობით არ ასახავს რეალურ ჯარიმის ციფრს და აწარმოებს სასამართლო დავას საქართველოს შემოსავლების სამსახურთან. თუმცა, მენეჯმენტმა თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღაიარა რეზერვი საგადასახადო ვალდებულების სრული ოდენობით, რომელიც ნაჩვენებია მე-18 შენიშვნაში საგადასახადო ხარჯები გარდა საშემოსავლოს ხარჯების მუხლში.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური დადგენილებებითა და სასამართლოს გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირად გაუგებარი, ურთიერთსაპირისპიროა და მრავალგვარად შეიძლება ინტერპრეტირდეს. გადასახადები ხშირად მოწმდება და ექვემდებარება გამოძიებას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან, რომელთაც შეუძლიათ მკაცრი ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დარიცხვა. წლიური ანგარიშები შემოწმებისათვის ღიაა ოთხი კალენდარული წლის განმავლობაში. თუმცა, გარკვეულ ვითარებაში, უფრო დიდი ხნის ვადითაც.

აღნიშნულის გამო საგადასახადო რისკი საქართველოში ბევრად უფრო მაღალია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. მენეჯმენტის აზრით, მას სათანადო რეზერვი აქვს შექმნილი საგადასახადო ვალდებულებებზე, საგადასახადო კანონმდებლობის, დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების მისეული ინტერპრეტაციის გათვალისწინებით. თუმცა, თუ საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაცია მენეჯმენტის შეფასებებისგან განსხვავებული აღმოცნდა და ამ ახალი ინტერპრეტაციების აღსრულება შესაძლებელი გახდა, ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე. 2017 წლის 21 თებერვალს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა კომპანიასთან დაკავშირებით გამოსცა ორდერი #4187 და კომპანიის ფინანსური ინფორმაცია შემოწმდა 2014 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის ეს პერიოდები შემოწმებებისთვის უკვე დახურულია.

საოპერაციო გარემო - კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. საქართველო კვლავაც უჩვენებს განვითარებადი ბაზრის ზოგიერთ მახასიათებელს, მათ შორის მაღალ ინფლაციასა და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. გადასახადები, სვალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ინტერპრეტაციებით ხასიათდება და ეს დამატებით რისკს უქმნის საქართველოში მოღვაწე კომპანიებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად. საერთაშორისო საკრედიტო კრიზისს, ფინანსური ბაზრების მერყეობასა და სხვა რისკებს უარყოფითი ზეგავლენა აქვს საქართველოს ფინანსურ და კორპორაციულ სექტორებზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში ქვეყანაში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება მოხდა, რაც დიდწილად დაკავშირებულია ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან. ამ წლების განმავლობაში მიღებული ცვლილებები ერთგვარი პიონერია ცვლილებების გზაზე და ევროკავშირთან დაახლოების პარალელურად კიდევ უფრო მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი.

**2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

მენეჯმენტმა გაუფასურების რეზერვი დაადგინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ეკონომიკური სიტუაციისა და პერსპექტივების გათვალისწინებით. სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები დადგინდა გაწეული ზარალის მოდელით, რასაც შესაბამისი სააღრიცხვო სტანდარტები მოითხოვს. ამ სტანდარტებით კომპანიამ უნდა აღიაროს მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი, რომლებიც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიქმნა. იგივე სტანდარტები კრძალავს იმ გაუფასურების ზარალის აღიარებას, რაც მომავალი მოვლენების შედეგად შეიძლება წარმოიქმნას, რაც არ უნდა მეტად სავარაუდო არ უნდა იყოს ეს. მენეჯმენტს არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის პროგნოზირება, რამაც შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, მათ ეფექტზე კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მისი აზრით, კომპანიას ყველა აუცილებელი ზომა აქვს მიღებული კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკონტრაქტო კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში 414 ლარის ოდენობით.

კომპანიამ უკვე გამოჰყო ამ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო რესურსები. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მომავალი წმინდა შემოსავალი და სახსრები საკმარისი იქნება მათ და მსგავს ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად.

24. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

2018 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესულ შესწორებულ ფინანსური შეთანხმებას ხელი მოეწერა კომპანიასა და “Efes Breweries International N.V”-ს შორის. შესწორების თანახმად, კომპანიას ძირითადი თანხის გადახდა გადაუვადდა 2017 წლის 31 დეკემბრიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

25. წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა გამოსაშვებად 2018 წლის 24 ოქტომბერს.

სააქციო საზოგადოება „ლომისი“

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

იოსებ ხუციშვილი

სააქციო საზოგადოება „ლომისი“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:	
ფინანსური მდგომარეობის წინასწარი სპეციალური ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის წინასწარი სპეციალური ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილების წინასწარი სპეციალური ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის წინასწარი სპეციალური ანგარიშგება	8
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. შესაბამისობის ანგარიში	9
3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	14
5. კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში	23
6. ძირითადი საშუალებები	24
7. მარაგები	25
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
9. ფული და ფულის ექვივალენტები	25
10. სააქციო კაპიტალი	26
11. აღებული სესხები	26
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
13. საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	27
14. შემოსავალი	27
15. რეალიზაციის თვითღირებულება	28
16. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	28
17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
18. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	29
19. ფინანსური შემოსავალი	29
20. ფინანსური ხარჯები	29
21. ფინანსური ინსტრუმენტები	29
22. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან	34
23. პირობითი ვალდებულებები	35
24. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	36
25. წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	36

იხილეთ

სს „ლომისი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „ლომისის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის, შენიშვნა #2-ში აღწერილი მომზადების საფუძვლის შესაბამისად.

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და შენიშვნა #2-ში აღწერილი მომზადების საფუძველთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის 24 ოქტომბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

ჯუნეთ არათი
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მეთინ ექინჯი
ფინანსური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

ივანე ხუციშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ლომისის“ მფლობელებსა და დირექტორთა საბჭოს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ლომისის“ (შემდგომში „კომპანია“) წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის წინასწარ სპეციალურ ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის წინასწარ სპეციალურ ანგარიშგებებს 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, ასევე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ძირითადი საღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე აღწერილობის ჩათვლით (ერთობლივად - „წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შენიშვნა #2-ში აღწერილი აღრიცხვის საფუძვლის შესაბამისად, რომელიც აღწერს, თუ როგორ გამოიყენა კომპანიამ ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“, მათ შორის, აღწერს მენეჯმენტის მიერ ძალაში სავარაუდოდ შესული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების თაობაზე გაკეთებულ დაშვებებს და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფასს ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული კომპლექტის მომზადებისას გამოსაყენებელ საღრიცხვო პოლიტიკებს.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულებები მოსაზრების გამოსახატავად.

საყურადღებო საკითხი - ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი და ანგარიშგების გავრცელების შეზღუდვა

თქვენს ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის საფუძველზე მომზადების პრაქტიკაზე გადასვლასთან დაკავშირებით. შენიშვნა #2 განმარტავს, თუ რატომ არის შესაძლებელი, რომ წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება მოითხოვდეს კორექტირებას საბოლოო ფასს ფინანსური ანგარიშგების ფორმის მიღებამდე.

გარდა ამისა, თქვენს ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ ფასს-ის მიხედვით, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის, ოპერაციების შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ფასს-ის შესაბამისად წარმოდგენა შესაძლებელია მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი ნაკადის ანგარიშგებების, აგრეთვე განმარტებითი შენიშვნების მომცველი ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტის წარმოდგენით. შედეგად, წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება სხვა მიზნისათვის შეიძლება შეუსაბამო იყოს.

წინამდებარე ანგარიში განკუთვნილია მხოლოდ სს „ლომისისათვის“. წინამდებარე ანგარიში არ არის განკუთვნილი მესამე მხარეების მიერ მოხმარებისათვის. ანგარიშთან დაკავშირებით ჩვენ არ ვიღებთ რაიმე პასუხისმგებლობას ან ვალდებულებას კომპანიის გარდა რაიმე სხვა მხარის მიმართ. მესამე მხარეების მიერ ანგარიშის საფუძველზე რაიმე გადაწყვეტილებების მიღების შემთხვევაში, ასეთ გადაწყვეტილებებზე პასუხისმგებლობა ეკისრება ამ მხარეებს.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. მენეჯმენტის რეპორტი იქნება მოწოდებული წინამდებარე აუდიტორული დასკვნის გამოცემის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის დასკვნას არ გამოვხატავთ.

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ცოდნის არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი.

ხელმძღვანელობისა და წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება შენიშვნა #2-ში აღწერილი მომზადების საფუძვლის შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, იმავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენა მოახდინოს ამ წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში ვიყენებთ პროფესიულ შეფასებას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების,

ინფორმაციის წინასწარ განზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;

- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

თამარ ნაცვლიშვილი
შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

სს „ლომისი“

ფინანსური მდგომარეობის წინასწარი სპეციალური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	63,008	70,736
არამატერიალური აქტივები		570	682
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		22	32
სულ გრძელვადიანი აქტივები		63,600	71,450
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	12,896	12,505
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	11,466	9,876
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	15,241	13,430
სულ მიმდინარე აქტივები		39,603	35,811
სულ გრძელვადიანი აქტივები		103,203	107,261
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	10	20	20
საემისიო კაპიტალი		5,441	5,441
გუნაწილებელი მოგება		(28,967)	(36,129)
სულ კაპიტალი		(23,506)	(30,668)
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	11	114,480	124,824
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	11,131	12,088
საგადასახადო ვალდებულებები	13	1,098	1,017
მიმდინარე ვალდებულებები		126,709	137,929
სულ ვალდებულებები		126,709	137,929
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		103,203	107,261

მენეჯმენტის სახელით:

ჯუნეით არათი
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მეთინ ექინჯი
ფინანსური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ივანე ხუბუაძე

სს „ლომისი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის წინასწარი სპეციალური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი	14	103,328
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(60,918)
მთლიანი მოგება		42,410
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	16	(22,784)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(11,196)
სხვა ხარჯები	18	(846)
საოპერაციო მოგება		7,584
ფინანსური შემოსავალი	19	5,192
ფინანსური ხარჯები	20	(5,614)
მოგება მოგების გადასახადამდე		7,162
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლის მოგება		7,162
სხვა სრული შემოსავალი		-
სულ წლის სრული შემოსავალი		7,162

მენეჯმენტის სახელით:

ჯუნიტ არათი
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მეთინ ექინჯი
ფინანსური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ლომისი“

კაპიტალის ცვლილებების წინასწარი სპეციალური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	20	5,441	(36,129)	(30,668)
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	7,162	7,212
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20	5,441	(28,967)	(23,456)

მენეჯმენტის სახელით:

ჯუნეთ არათი
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მეთინ ექინჯი
ფინანსური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ლომისი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის წინასწარი სპეციალური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება მოგების გადასახადამდე		7,162
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია		15,717
ფინანსური ხარჯი	20	5,522
საკუროსო ზარალი სესხებიდან	11	(3,138)
მარაგების რეზერვი	8	767
საპროცენტო შემოსავალი		(1,071)
წმინდა მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(12)
არაფულად ერთეულებზე კორექტირებული წმინდა შემოსავალი		24,947
ზრდა მარაგებში		(1,157)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,590)
ზრდა სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში		(957)
ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში		83
გადახდილი პროცენტი		(5,495)
მიღებული პროცენტი		1,071
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული		16,902
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	6	(7,956)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(6)
გრძელვადიანი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი		8
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი		96
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(7,858)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების დაფარვა	11	(7,233)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	11	(7,233)
მოგება საკუროსო სხვაობით ცვლილების უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთზე		2,003
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(192)
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	9	13,430
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	9	15,241

მენეჯმენტის სახელით:

ჯუნეთ არათი
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მეთინ ექინჯი
ფინანსური დირექტორი

2018 წლის 24 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

იფი სტატიკა

**2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაფუძნდა 1997 წლის 16 მაისს და ფუნქციონირებს საქართველოს რესპუბლიკაში. კომპანია არის სააქციო საზოგადოება შეზღუდული აქციების რაოდენობით, რომელიც დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია იყო „Efes Breweries International N.V.“, ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე - „Anadolu Efes Group“.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ლუდისა და გაზიანი უალკოჰოლო სასმელების წარმოება და საბითუმო გაყიდვა საქართველოში და საზღვარგარეთ. კომპანიის საწარმოო ინფრასტრუქტურა განთავსებულია საქართველოში, სოფელ ნატახტარში.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია მცხეთის რაიონი, სოფელი ნატახტარი, საქართველო.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა 388 და 381, შესაბამისად.

2. შესაბამისობის ანგარიში

წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კომპანიისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლაზე ხელშეწყობის მიზნით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიას წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების თარიღამდე ფინანსური ანგარიშგება არც ერთი სააღრიცხვო სტანდარტით არ მოუშადავია. შესაბამისად, ამ წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში შედარებითი ინფორმაცია წარმოდგენილი არ არის.

წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების, აგრეთვე სააღრიცხვო პოლიტიკების მისეული ცოდნა, რომლებიც საგარაუდოდ, ძალაში იქნება, როდესაც კომპანია მოამზადებს ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ კომპლექტს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ვინაიდან კომპანია ფასს-ს პირველად იყენებს, თანდართულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადებისა და კაპიტალის ცვლილების წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, აგრეთვე განმარტებით შენიშვნებში წინა პერიოდის შესადარი ინფორმაცია წარმოდგენილი არ არის.

შესაბამისად, წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება ვერ ჩაითვლება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტად.

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე მოქმედი ფასს-ების შესწორებები

მიმდინარე წელს, კომპანიამ მიიღო და გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რამაც ზეგავლენა მოახდინა წინამდებარე წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

- შესწორება ბასს 7-ში „განმარტების ინიციატივა“.

შესწორებები ბასს 7 „განმარტების ინიციატივა“

კომპანიამ ეს შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები კომპანიისგან მოითხოვს, ისეთი განმარტებები გააკეთოს წარმოდგენილი ინფორმაციის თაობაზე, რაც საშუალებას მისცემს წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, სათანადოდ შეაფასონ ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა როგორც ფულადი, აგრეთვე არაფულადი ცვლილებები.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები მოიცავს აღებულ სესხებს (შენიშვნა #11). ამ ჯგუფის ერთეულების საწყისი და საბოლოო ნაშთების შეჯერება მოცემულია მე-11 შენიშვნაში.

შესწორებათა გარდამავალი დებულებების შესაბამისად, კომპანიამ წინა პერიოდის შესადარი ინფორმაცია არ განმარტა. გარდა 21-ე შენიშვნაში მოცემული დამატებითი განმარტებისა, შესწორების ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვაგვარად არ უმოქმედია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ფასს 15 – ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და დაკავშირებული განმარტებები)¹;
- ფასს 16 - იჯარა²;
- ფასიკ 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და საავანსო ანაზღაურება¹;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა²;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით²;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი².

¹ ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

² ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს-ში 9 შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის სექტემბერში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის ახალი ვერსია. მან მოიცვა ა) ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნები და ბ) „სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხული სამართლიანი ღირებულების“ შემოტანით კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნების შეზღუდული შესწორებები, რომლებიც მარტივ სავალო ინსტრუმენტებს ეხება.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნებია:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, რომელიც აღიარდება ფასს 9-ის საფუძველზე, შემდგომში უნდა აისახოს ან ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ უნდა გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. იმ სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში კი, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით და რომლებიც კონკრეტულ დადგენილ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც მოიცავს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დარჩენილ ნაწილზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს, აღრიცხვა ხდება სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით. ყველა სხვა სავალო ინვესტიცია და წილობრივი ინვესტიცია აისახება სამართლიანი ღირებულებით შემდგომი სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია სხვა სრულ შემოსავალში შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (რომელიც არ არის გასაყიდად

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

განკუთვნილი ან პირობითი ანაზღაურება, რომელიც შემსყიდველის მიერ ბიზნესის კომბინაციაში იქნა აღიარებული) სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით, ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ბასს 39-ის მიხედვით, მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მთელი ოდენობა მოგება-ზარალში აღირიცხება.
- **გაუფასურება.** ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელის გამოყენებას, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარება წინ საკრედიტო მოვლენა უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი ინარჩუნებს ჰეჯირების აღრიცხვის მექანიზმების სამ ძირითად სახეს, რომელიც დღესდღეობით ასახულია ბასს 39-ში. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯის ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისათვის შემოტანილია გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ახალი სტანდარტის ზეგავლენა წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 15 – ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩანაცვლებს ამონაგების აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირმა ამონაგების ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც ამონაგების აღიარებაზე ვრცელდება:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი ამონაგებს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი”

**2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა კონკრეტულ სცენარებს. ახვევ შემოდის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

2016 წლის აპრილში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს 15-ის განმარტებითი ბარათი, რომელიც მაჩვენებლების ვალდებულებათა იდენტიფიკაციას, კონტრაგენტის ანაზღაურებისა და ძირითადი თანხის შეპირისპირებასა და ლიცენზირების განაცხადის პროცედურას მოიცავს.

მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ახალი სტანდარტის ზეგავლენა წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად სახსრებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი სახსრების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების მხარეს არსებული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16-ში იჯარის გამცემის მხრიდან აღრიცხვიანობის პრინციპები ბასს 17-თან შედარებით მნიშვნელოვანწილად იგივეა. აქაც იჯარის გამცემი მოვალეა, იჯარა ან საოპერაციო იჯარად ჩათვალოს ან ფინანსურ იჯარად.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ხელმძღვანელობას ჯერ არ შეუფასებია ახალი სტანდარტის ზეგავლენა წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასიკ 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და საავანსო ანაზღაურება

ფასიკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად „ტრანზაქციის თარიღის“ განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არაანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც კომპანია პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათასობით ქართულ ლარში)

ინტერპრეტაცია ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია. კომპანიებს ინტერპრეტაციის გამოყენება შეუძლიათ რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად. პროსპექტიული გამოყენებისას ძალაში შედის კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასიკ 22-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან კომპანია ამჟამად უკვე იყენებს ამ ინტერპრეტაციაში აღწერილ მიდგომას.

ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა

ფასიკ 23 განმარტავს, თუ როგორ უნდა დაადგინოს კომპანიამ ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. ინტერპრეტაცია კომპანიას ავალდებულებს, რომ მან:

- დაადგინოს, არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად ფასდება თუ ჯგუფურად; და
- შეაფასოს, რამდენად სავარაუდოა, საგადასახადო ორგანო დაეთანხმოს კომპანიის მიერ მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან შემოთავაზებული არასარწმუნო საგადასახადო დამუშავების ფორმას:
 - თანხმობის შემთხვევაში, კომპანიამ ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია დაადგინოს მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან ნავარაუდები ბუღალტრული დამუშავების შესაბამისად.
 - უარის შემთხვევაში, კომპანიამ განუსაზღვრელობის ეფექტი უნდა ასახოს ბუღალტრული საგადასახადო პოზიციის დადგენაში.

ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. კომპანიებს შეუძლიათ შესწორება გამოიყენონ მთლიანად რეტროსპექტიულად (თუ ეს შესაძლებელია უკანა რიცხვით ცოდნის ეფექტის გარეშე) ან ნაწილობრივ რეტროსპექტიული მიდგომით შედარებითი მონაცემების გადაფასების გარეშე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ ინტერპრეტაციის გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან ჯგუფის ამჟამად იყენებს შესაბამის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციების აღიარებასთან დაკავშირებულ მიდგომას, რომელიც შეესაბამება ფასიკ 23-ს.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით

ვიწროდ ფოკუსირებული შესწორებების მიზანია „გონივრული დამატებითი ანაზღაურების“ ცნების უნებლიე შედეგების გამოსწორება. შესწორებების მიხედვით, ფინანსურმა აქტივებმა, წინასწარი გადახდის ოფციით, რომელსაც შეუძლია შედეგად მოიტანოს ოფციის ვადამდელი შეწყვეტის შემთხვევაში მფლობელის მიერ ანაზღაურების მიღება, შეიძლება დააკმაყოფილოს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების“ პირობა კონკრეტული კრიტერიუმების დაცვის შემთხვევაში.

გარდა ამისა, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) მიმოიხილა იმ ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვის წესი, რომლებიც მოდიფიცირდება ან იცვლება ისე, რომ ეს არ იწვევს აღიარების გაუქმებას და შედეგად, ამ საკითხთან დაკავშირებით, „დასკვნის საფუძველზე“ შეიტანა ორი შესაბამისი აბზაცი, სადაც საბჭო შენიშნავს, რომ ასეთ შემთხვევებში აღრიცხვა ხდება ისევე, როგორც ფინანსური აქტივის მოდიფიცირებისას. მთლიანი საბალანსო ღირებულების ცვლილება იწვევს მოგების ან ზარალის მყისიერად ასახვას მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის. ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია. იმის მიხედვით, თუ ფასს 9-ის პირველად გამოყენებასთან მიმართებაში როდის ხდება შესწორებათა გამოყენება, მოქმედებს კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

ხელმძღვანელობას ჯერ არ შეუფასებია ახალი სტანდარტის ზეგავლენა კომპანიის წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და ოპერირებას გააგრძელებს განჭვრეტად მომავალში.

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია მილიონობით ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად მკაფიოდ არის მითითებული.

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა გარკვეული ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც აღირიცხება გადაფასებული მნიშვნელობებით ან სამართლიანი ღირებულებებით თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, როგორც ახსნილია სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადახდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება ტრანზაქციებს აქციებზე დაფუძნებულ გადახდით, რომლებიც რეგულირდება ფასს 2-ით, საიჯარო ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ბასს 17-ით და ისეთ ღირებულებებს, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების მსგავსია, მაგრამ არ არის სამართლიანი ღირებულება, მაგალითად, ბასს 2-ით გათვალისწინებული წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ბასს 36-ით გათვალისწინებული გამოყენების ღირებულება.

გარდა ამისა, წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების გაზომვა კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

წინამდებარე წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კანონით გათვალისწინებული სააღრიცხვო ჩანაწერების მიხედვით და კორექტირებულია ფასს-ის შესაბამისად.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული პირის წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია კომპანიის საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს ძირითად ვალუტაში („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის დამფუძნებლის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტაა ლარი. ყველა თანხა უახლოეს მილიონ ლარამდეა დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ურთიერთაათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთაათვლად და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ იქვითება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავალი. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობების, დღგ-ისა და სხვა მსგავსი შეღავათების სავარაუდო ღირებულება.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

კომპანია აწარმოებს და ავტორიზებულ დილერებზე ყიდის ლუდისა და გაზიანი უალკოჰოლო სასმელი პროდუქტების მთელ რიგს. საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული რისკისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, ჩვეულებრივ საქონლის გადაზიდვის შემდეგ. თუმცა, თუ კომპანია თანახმაა, საქონელი კონკრეტულ ადგილამდე გადაიტანოს, შემოსავალი აღიარდება დანიშნულების ადგილას საქონლის კლიენტისათვის გადაცემის შემდეგ. კომპანია სტანდარტიზებულ ინკოტერმებს იყენებს, ძირითადად Ex Works (EXW), რომლის მეშვეობით ხდება რისკისა და სარგებლის გადაცემის წერტილების განსაზღვრა.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივიდან აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. საპროცენტო შემოსავალი ირიცხება დროით საფუძველზე, დარჩენილი ძირითადი თანხისა და გამოყენებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც არის ის განაკვეთი, რომლითაც ზუსტად ხდება საპროგნოზო მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირება ფინანსური აქტივის სასიცოცხლო ციკლის განმავლობაში ამ აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა იჯარის ამღებს. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია როგორც მოიჯარე

ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება როგორც კომპანიის აქტივები იჯარის დაწყების დღეს სამართლიანი ღირებულებით, ან მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, თუ ეს მაჩვენებელი პირველზე ნაკლებია. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შედის როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება.

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათასობით ქართულ ლარში)

საიჯარო გადახდები ნაწილდება ფინანსურ ხარჯებსა და იჯარის ვალდებულების შემცირებას შორის, რათა მიღებული იქნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯები დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში, თუ ისინი პირდაპირ არ არის დაკავშირებულ კვალიფიციურ აქტივებთან, რა დროსაც ფინანსური ხარჯები კაპიტალიზდება კომპანიის სესხის აღების ხარჯების ზოგადი პოლიტიკის შესაბამისად (იხილეთ ქვემოთ). პირობითი იჯარები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ განასახიერებს იჯარით აღებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს. საოპერაციო იჯარით წარმოშობილი პირობითი გადახდები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის გაფორმებასთან დაკავშირებულია შეღავათები, ისინი აღიარდება ვალდებულებად. შეღავათების ჯამური სარგებელი აღიარდება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება წრფივ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ განასახიერებს იჯარით აღებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

უცხოური ვალუტა. კომპანიის წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა:

- უცხოურ ვალუტაში აღებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება მშენებლობის პროცესში მყოფ, მომავალში საწარმოო გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც შედის იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება;
- ისეთი უცხოური ოპერაციების გამო მისაღები ან გადასახდელი ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობებისა, რომელთა ანგარიშსწორება არც იგეგმება და არც სავარაუდოა (რის გამოც ისინი შეადგენს წმინდა ინვესტიციას უცხოურ ოპერაციებში) და რომლებიც თავდაპირველად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და კაპიტალიდან მოგება-ზარალში რეკლასიფიცირდება ფულადი სახსრების დაბრუნების შემდეგ.

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31/12/2017	01/01/2017
GEL/USD	2.5922	2.6468
GEL/EUR	3.1044	2.7940

მოკლევადიანი თანამშრომელთა ბენეფიტები. თანამშრომელთა მიმართ ხელფასების, წლიური შვებულების ხელფასისა და ავადმყოფობის გამო შვებულების ანაზღაურების ხარჯები ვალდებულებად აღიარდება შესაბამისი მომსახურების გაწევის პერიოდში ამ მომსახურებაში გადასახდელი ბენეფიტების არადისკონტირებული ღირებულებით.

**2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი საკრებულო ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

თანამშრომელთა მოკლევადიან ბენეფიტებზე აღიარებული ვალდებულებები აისახება საანგარიშგებო დღემდე თანამშრომელთა მიერ გაწეულ მომსახურებაში გადასახდელი ბენეფიტების არადისკონტირებული ღირებულების ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები აღირიცხება საანგარიშგებო დღისათვის საქართველოს კანონმდებლობით მოქმედი ან არსებითად მოქმედი რეგულაციების შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „საგადასახადო ხარჯები“.

დაბეგვრის ახალი მოდელის ამოქმედების შედეგად, ტერმინი „აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისი“ კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და ბასს 12-ის „მოგების გადასახადები“ შესაბამისად განსაზღვრული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები კომპანიების დაბეგვრის ახალ მოდელში აღარ მოქმედებს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარდება ნეტო საფუძველზე. თუ მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან მოყოლებული, ხელმძღვანელობა კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის ბრძანება #407-ის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალის რეზერვი (თუ ეს საჭიროა).

მცირე მასშტაბის შეკეთების ხარჯები აღიარდება გაწევისას. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება.

**2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიანი ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალსა და ხარჯებში.

ცვეთა. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე წარჩენ ღირებულებამდე. გაანგარიშებული სასარგებლო მოხმარების ვადები, წარჩენი ღირებულებები და ცვეთის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და პროგნოზის ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური განაკვეთებით:

	სასარგებლო მოხმარების ვადა, წელი
შენობა-ნაგებობები	30
მანქანა-დანადგარები	6-11
სატრანსპორტო საშუალებები	7
ავეჯი	7
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-7

წარჩენი ღირებულება არის ის შეფასებული ღირებულება, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა ძირითადი საშუალებების ამ ერთეულის რეალიზაციით, რეალიზაციის შეფასებული ხარჯების გამოკლებით, ეს აქტივი რომ იყოს იმ ასაკისა და მდგომარეობის, რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მოხმარების ვადის ბოლოს. წარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მოხმარების ვადები გადაიხედება თითოეული ფინანსური წლის ბოლოს და კორექტირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც ამ აქტივის მოხმარებით ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ ივარაუდება. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციის ან ჩამოწერის შედეგად განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას გაუფასურების ნიშნების არსებობაზე. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რომლის საშუალებითაც განისაზღვრება გაუფასურების ზარალის მაშტაბები (თუ ასეთი არსებობს). თუ ინდივიდუალური აქტივის აღდგენითი ღირებულების შეფასება შეუძლებელია, კომპანია აფასებს იმ შემოსავლის მომტანი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი განეკუთვნება. თუ ღირებულების განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კომპანიის აქტივები აგრეთვე ნაწილდება შემოსავლის მომტან ინდივიდუალურ ერთეულებზე. სხვა შემთხვევაში ხდება მათი მიკუთვნება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვისაც განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება შესაძლებელია.

განუსაზღვრელი მოხმარების ვადის არამატერიალური აქტივები და ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც მოსახმარად ჯერ მზად არ არის, გაუფასურებაზე მოწმდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ და ყოველთვის, როდესაც არსებობს აქტივის გაუფასურების ნიშანი.

აღდგენითი ღირებულება არის სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობასა და გამოყენებულ ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენებული ღირებულების შეფასებისას საპროგნოზო

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

მომავალი ფულადი ნაკადები მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელშიც ასახულია ფულის დროში ღირებულების ბაზრისეული შეფასება და აქტივისთვის დამახასიათებელი ის რისკები, რომელთა მიხედვით მომავალი ფულადი ნაკადების პროგნოზი არ კორექტირებულა.

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება, შეფასებით, მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მის აღდგენით ღირებულებამდე მცირდება. გაუფასურების დანაკარგი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი გადაფასებული ღირებულებით არ არის შეფასებული, რა დროსაც გაუფასურების დანაკარგი განიხილება როგორც შემცირება გადაფასების შედეგად.

შემდგომში გაუფასურების დანაკარგის გაუქმების შემთხვევაში, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მის კორექტირებულ საპროგნოზო აღდგენით ღირებულებამდე იზრდება, მაგრამ ისე, რომ ეს გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ისეთ საბალანსო ღირებულებას, რაც განისაზღვრებოდა, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივზე (ან შემოსავლის მომტან ერთეულზე) გაუფასურების დანაკარგის აღიარება. გაუფასურების დანაკარგის გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი გადაფასებული ღირებულებით არაა შეფასებული, რა დროსაც გაუფასურების დანაკარგი განიხილება როგორც ზრდა გადაფასების შედეგად.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება გაუფასურების ნიშნების აღმოჩენის მიზნით. თუ ასეთი ნიშნები არსებობს, ფასდება აქტივების აღდგენითი ღირებულებები.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის ან მისი შემოსავლის მომტანი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მის აღდგენით ღირებულებას აღემატება. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალების აღდგენითი ღირებულება არის სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობასა და გამოყენებულ ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენებული ღირებულების შეფასებისას საპროგნოზო მომავალი ფულადი ნაკადები მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელშიც ასახულია ფულის დროში ღირებულების ბაზრისეული შეფასება და აქტივისთვის დამახასიათებელი ის რისკები, რომელთა მიხედვით მომავალი ფულადი ნაკადების პროგნოზი არ კორექტირებულა. ისეთი აქტივის შემთხვევაში, რომელიც ფულად შემოდინებებს არ გამოიმუშავებს სხვა აქტივების ფულადი ნაკადებისგან დამოუკიდებლად, აღდგენითი ღირებულება დგინდება შემოსავლის მომტანი იმ ერთეულის მიხედვით, რომელსაც ეს აქტივი ეკუთვნის.

თუ პროგნოზი ისე შეიცვალა, რომ ამან გამოიწვია აღდგენითი ღირებულების გაზრდა, გაუფასურების დანაკარგები უქმდება, მაგრამ თუ ამით აქტივის საბალანსო ღირებულება არ გადააჭარბებს ისეთ საბალანსო ღირებულებას ცვეთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით, რომლითაც აქტივი შეფასდებოდა, გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო.

არამატერიალური აქტივების შეძენა. განსაზღვრული მოხმარების ვადის იმ არამატერიალური აქტივების ღირებულებას, რომლებიც ცალ-ცალკე იყო შეძენილი, აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდის მიხედვით. დარჩენილი სასარგებლო მოხმარების ვადა და ცვეთის მეთოდი არის მიმოხილული თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხოლო შეფასებული ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ცალკემდგომად შეძენილი განუსაზღვრელი მოხმარების ვადის არამატერიალური აქტივები აისახება როგორც ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელი უფრო დაბალია. მარაგების ღირებულება დგინდება რიგითობის მიხედვით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შესაძლებელი იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან თუ ის დაკავშირებულია ისეთ

აქტივად, რომელიც საწყისი აღიარებისას თავად ჩაითვლება გრძელვადიანად, აქტივების შეძენაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და სავარაუდო გახდება მის მიერ აქტივთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება მათთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშანი, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებულ აქტივებს, საქონელს ან მომსახურებას კომპანია ვერ მიიღებს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და გაუფასურების შესაბამისი ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

რეზერვები. რეზერვები აღიარდება, როდესაც კომპანიას უზნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული მოვლენის გამო, სავარაუდოა, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო დღეს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული ოდენობა, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად სავარაუდოდ საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ვალდებულება (თუ ფულის დროში ღირებულების ეფექტი საკმარისად დიდია).

თუ რეზერვის დასაფარად საჭირო ყველა ან ზოგიერთი ეკონომიკური სარგებელი მესამე მხარისგან უნდა იქნას მიღებული, მოთხოვნა აქტივად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ კომპენსაციის მიღება თითქმის გარანტირებულია და მოთხოვნის ოდენობა სარწმუნოდ იზომება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები. პირობითი ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება. ისინი წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განიმარტება, თუ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების პერსპექტივა არც ისე შორეულია. პირობითი აქტივების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, მაგრამ ისინი წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში განიმარტება, თუ სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც პირი ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ამ დროს მათ სამართლიანი ღირებულებას ემატება ან აკლდება ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას (გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა). მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვასთან პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები, დაფარვამდე ფლობილი ინვესტიციები, სავაჭროდ ფლობილი ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალსე ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ტრანზაქციის ხარჯების, სხვა პრემიუმებისა და ფასდათმობების და იმ გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა და ქულების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისგან განსხვავებული სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება ეფექტური პროცენტის საფუძველზე.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (მათ შორის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ბალანსები ბანკებში და ნაღდი ფული) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკებში მოთხოვნამდე ან სამ თვეზე ნაკლები ვადის დეპოზიტებზე. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ამორტიზებული ღირებულებით. შეზღუდული ნაშთები ფულსა და ფულის ექვივალენტებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის არ შედის. შეზღუდულ ნაშთებში შედის ის ნაშთები, რომელთა კონვერტირება ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში შეზღუდულია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ფინანსური აქტივები, გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისა, გაუფასურებაზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არსებობს იმის ობიექტური საფუძველი, რომ ერთი, ან რამდენიმე გარემოება გავლენას ახდენს ინვესტიციებიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემოღინებაზე.

გასაყიდად განკუთვნილი ინვესტიციების შემთხვევაში, ფასიანი ქაღალდის სამართლიანი ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი ვარდნა მისი თვითღირებულების ქვემოთ, ითვლება გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებად.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან
- კონტრაქტის დარღვევა, როგორცაა დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივების ზოგიერთი კატეგორიის შემთხვევაში, როგორცაა სავაჭრო მოთხოვნები, აქტივები გაუფასურებაზე მოწმდება ჯგუფურად მაშინაც კი, თუ ინდივიდუალურად შეფასებისას დადგინდა, რომ გაუფასურებული არ არის. მოთხოვნების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება იყოს კომპანიის წარსულ გამოცდილება გადახდების აკრეფასთან დაკავშირებით, ან ქვეყნის ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ხილული ცვლილებები, რომლებიც შესაბამისობაშია მოთხოვნებზე არსებულ დეფოლტთან.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო უკუგების განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი მომავალი ფულადი

**2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ამგვარი გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდებში არ აღდგება.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას გაუფასურების დანაკარგები პირდაპირ აკლდება, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა. ამ შემთხვევაში საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხების ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნის ამოღება შეუძლებლად ითვლება, იგი ჩამოიწერება ანარიცხების ანგარიშის გამოყენებით. შემდგომ პერიოდში ჩამოწერილი თანხების აღდგენა აისახება ანარიცხების ანგარიშზე დაკრედიტებით. გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ანგარიშის ცვლილება აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ კომპანიამ მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, კომპანია აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ კომპანიამ შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტისას, სხვაობა, ერთი მხრივ, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი კუმულატიური მოგებისა ან ზარალისა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტისას (მაგალითად, როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), კომპანია ფინანსური აქტივის წინა საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს კვლავაც აღიარებულ ნაწილსა და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილს შორის გადაცემის დღეს ამ ნაწილების ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით. სხვაობა, ერთი მხრივ, აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილზე მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, ამავე ნაწილში მიღებული ანაზღაურებისა და მასზე მიკუთვნებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კუმულატიური მოგებასა თუ ზარალის ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულატიური მოგება ან ზარალი აღიარება შენარჩუნებულ და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილებს შორის ნაწილდება მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ჩათვლით, თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ისინი აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

აღებული სესხები

აღებული სესხები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. სამართლიანი ღირებულება დგინდება მსგავს ინსტრუმენტზე მოქმედი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საწყისი აღიარების შემდეგ სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური უკუგების მეთოდის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა თავდაპირველად აღიარებულ თანხასა და მოგებაში ან ზარალში აღიარებულ თანხას შორის აღირიცხება როგორც საპროცენტო ხარჯი სესხის მოქმედების ვადის განმავლობაში.

აღებული სესხები მიმდინარე ვალდებულებებად აღირიცხება, თუ კომპანიას არ აქვს უპირობო უფლება, ვალდებულების დაფარვა გადადოს საანგარიშგებო დღიდან სულ მცირე 12 თვით.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

სავაჭრო გადასახდელები აისახება კონტრაგენტის მიერ კონტრაქტით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებისას. სავაჭრო გადასახდელები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში კი ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები დისკრეციული დივიდენდებით კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. ნაშატი ხარები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ახალი აქციების გამოშვებას, კაპიტალში ნაჩვენებია, როგორც შემოსავლიდან გამოქვითვა გადასახადების გარეშე. მიღებული ანაზღაურებისა და გამოშვებული აქციების ნომინალური ღირებულების სხვაობა კაპიტალში აღირიცხება როგორც საემისიო კაპიტალი.

5. კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #4, მენეჯმენტს ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

ქვემოთ ჩამოთვლილია ის კრიტიკული შეფასებები, პროგნოზების მომცველი შეფასებების გარდა (იხილეთ ქვემოთ), რომლებიც კომპანიის მენეჯმენტმა გააკეთა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში და რომელთაც ყველაზე დიდი ეფექტი ჰქონდა წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება. ბიზნესის მიმდინარეობისას კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება უნდა მოხდეს სამართლიანი ღირებულებით. იმის დასადგენად, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო განაკვეთით ფასდება, თუ აქტიური ბაზარი არ არსებობს, გამოიყენება შეფასება. შეფასება ხდება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ტრანზაქციის ფასებისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზით. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების დეტალები განმარტებულია შენიშვნაში #22.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა. ძირითადი საშუალებების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება მენეჯმენტის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. აქტივებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელის ათვისება ხდება მოხმარებით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ფიზიკური ცვეთა ხშირად იწვევს ამ ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

მენეჯმენტი დარჩენილ სასარგებლო მოხმარების ვადას აფასებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობითა და იმ მოსალოდნელი პერიოდით, რომლის განმავლობაში მენეჯმენტი ვარაუდობს სარგებლის მიღებას. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოხმარების სავარაუდო ფორმა; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, საოპერაციო ფაქტორებისა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამის გათვალისწინებით; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული მოძველება ბაზრის მდგომარეობის ცვლილებიდან გამომდინარე.

საგადასახადო კანონმდებლობა და რეზერვების აღრიცხვა. როგორც #23 შენიშვნაშია განხილული, საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა საქართველოში დიდწილად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ექვემდებარება დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციებს მენეჯმენტი თითოეულ საანგარიშგებო დღეს აფასებს. ვალდებულებები მოგების გადასახადის პოზიციებზე აღრიცხება, თუ მენეჯმენტის აზრით, ეს პოზიციები ნაკლებად დადგება ექვემდებარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისათვის არსებითად ან მთლიანად ამოქმედებული საგადასახადო ნორმების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. ჯარიმების, პროცენტისა და სხვა გადასახადების ვალდებულებები აღიარდება მენეჯმენტის პროგნოზის საფუძველზე, თუ რა ხარჯი იქნება საჭირო საანგარიშგებო დღეს ვალდებულების დასაფარად. პროგნოზი რეალური შედეგებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

6. ძირითადი საშუალებები

მოძრაობა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში იყო:

	მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და აქსესუარები	სხვა მატერიალური აქტივები	მიმდინარე მშენებლობები და დაუმონტაჟებელი ტექნიკა	სულ
ღირებულება							
1 იანვარი, 2017	19,399	104,227	4,671	1,067	66,591	472	196,427
დამატება	185	987	582	105	4,370	1,727	7,956
რეალიზაცია	-	(32)	(474)	(1)	(574)	-	(1,081)
ტრანსფერი	1	1,015	-	39	511	(1,566)	-
31 დეკემბერი, 2017	19,585	106,197	4,779	1,210	70,898	633	203,302
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი, 2017	4,009	71,023	2,150	798	47,711	-	125,691
ცვეთის ხარჯი	631	5,572	656	95	8,645	-	15,599
რეალიზაცია	-	(22)	(407)	-	(567)	-	(996)
31 დეკემბერი, 2017	4,640	76,573	2,399	893	55,789	-	140,294
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი, 2017	15,390	33,204	2,521	269	18,880	472	70,736
31 დეკემბერი, 2017	14,945	29,624	2,380	317	15,109	633	63,008

სს „ლომისი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

მიმდინარე მშენებლობები და დაუმონტაჟებელი ტექნიკა დაკავშირებულია საწარმოო ინფრასტრუქტურის გაფართოებასთან. 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის, ეს ჯგუფი მოიცავს შემდეგ პროექტებს: 149 ათასი ლარის ოდენობის ავსების ნაწილის იატაკის განახლება და 149 ათასი ლარის წყლის მიწოდების ტექნიკა.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისათვის სრულად ცვეთადარიცხული ძირითადი საშუალებების ღირებულება შეადგენს 41,676 ათას და 36,341 ათას ლარს შესაბამისად.

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნედლეული	6,950	5,955
მიმდინარე სამუშაოები	1,012	1,076
გამზადებული ნაწარმი	2,308	1,385
სათადარიგო და სხვა მარაგები	4,006	4,762
მოძველებული მარაგების რეზერვი	(1,440)	(673)
სულ მარაგები	12,896	12,505

მოძრაობა მარაგების რეზერვში იყო:

	2017
ნაშთი წლის დასაწყისში	(673)
დამატება წლის განმავლობაში	(919)
წინა წლის რეზერვის აღდგენა	152
ნაშთი წლის ბოლოს	(1,440)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები (ქვეყნის შიგნით)	8,056	7,779
სხვა მოთხოვნები (ექსპორტი)	472	768
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსი	978	545
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	1,116	387
სხვა	844	397
სულ	11,466	9,876

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის კლიენტების საშუალო საკრედიტო პერიოდი იყო 24 და 26 დღე შესაბამისად.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნაღდი ფული სალაროში	14	-
ნაღდი ფული ბანკებში	15,227	13,430
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	15,241	13,430

სს „ლომისი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
 წინასწარი საბუღალტრო ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
 (ათასობით ქართულ ლარში)

10. სააქციო კაპიტალი

ნებადართული სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 20,000 ჩვეულებრივ აქციას, ნომინალური ღირებულებით 1 ლარი თითო აქცია (1 იანვარი 2017: 1 ლარი თითო აქცია). ყველა გამოშვებული ჩვეულებრივი აქცია იყო სრულად გადახდილი. თითოეული ჩვეულებრივი აქცია ერთი ხმის მფლობელია. საემისიო კაპიტალი წარმოადგენს შენატანებისა და გამოშვებული აქციების ნომინალური ღირებულების სხვაობას.

11. აღებული სესხები

მოკლევადიანი სესხები უზრუნველყოფის გარეშე	საპროცენტო განაკვეთი			31 დეკემბერი	1 იანვარი 2017
	ვალუტა	2017	ვადანობა	2017	
EBI 1 სესხი	USD	3.5%+3 თვე Libor	31/12/2017	105,899	108,111
EBI 2 სესხი	USD	4%+3 თვე Libor	31/12/2017	8,581	10,619
EBI 3 სესხი	USD	4%+3 თვე Libor	31/12/2017	-	3,446
EBI 4 სესხი	USD	4%+3 თვე Libor	31/12/2017	-	2,648
სულ მოკლევადიანი სესხები				<u>114,480</u>	<u>124,824</u>

2018 წლის 1 იანვრიდან მოქმედებაში შევიდა ხელშეკრულების ცვლილება სესხის ვადის გაგრძელების შესახებ, რომელიც ხელმოწერილი იქნა კომპანიის და „Efes Breweries International N.V.“ -ის მიერ. შეტანილი ცვლილების მიხედვით, კომპანიის ვალდებულება, გადაეხადა სესხი 2017 წლის 31 დეკემბრამდე, გახანგრძლივებული იქნა 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

საპროცენტო განაკვეთი იქნა განსაზღვრული, როგორც 3.5% + 3 თვიანი Libor და 4% + 3 თვიანი Libor.

ფინანსური საქმიანობით წარმოშობილი ვალდებულებების შედარება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ვალდებულებების ცვლილებები, რომლებიც წარმოშობილია ფინანსური საქმიანობიდან, მათ შორის ფულადი და არაფულადი ცვლილებები. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები არის ის ვალდებულებები, რომელთა ფულადი ნაკადები ჯგუფის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში კლასიფიცირებული იყო ან იქნება როგორც ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან.

	1 იანვარი 2017	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	სხვა ცვლილებები (ii)	არაფულადი ცვლილება საკურსო მოგება	31 დეკემბერი 2017
სესხები	124,824	(7,233)	27	(3,138)	114,480
	<u>124,824</u>	<u>(7,233)</u>	<u>27</u>	<u>(3,138)</u>	<u>114,480</u>

i) ფულადი ნაკადები საბანკო სესხებიდან, დაკავშირებულ მხარეთა სესხებიდან და სხვა აღებული სესხებიდან წარმოადგენს აღებული სესხებიდან მიღებული შემოსავლებისა და აღებული სესხების დაფარვის სხვაობას ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ii) სხვა ცვლილებები მოიცავს დარიცხულ პროცენტსა და გადახდებს.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო გადასახდელები	10,299	10,817
მიღებული ავანსები	235	443
თანამშრომლებისთვის განკუთვნილი გადასახადები	214	34
სხვა მოკლევადიანი გადასახდელები	383	794
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	11,131	12,088

13. საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა

მოგების გადასახადების შედარება

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა მიიღო, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კორპორაციული საგადასახადო კოდექსის ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. კოდექსი ქართულ კომპანიებსა და რეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, აგრეთვე გარკვეულ საფინანსო ინსტიტუტებზე ვრცელდება.

წინა საგადასახადო რეჟიმი, რომლის მიხედვით, კომპანიები წლიური დასაბეგრი მოგების მიხედვით იხდიდნენ გადასახადს, ჩანაცვლდა სისტემით, რომლის მიხედვით გადასახადის გადახდა მოხდება მხოლოდ კორპორაციული მოგების განაწილების შემთხვევაში.

აღნიშნულმა ცვლილებამ მყისიერი ეფექტი იქონია კომპანიის გადავადებულ გადასახადზე, რადგან გაქრა დროებითი სხვაობები გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზისებს შორის. ცვლილების შედეგად, გადავადებული საგადასახადო აქტივების ნაშთი, რომელიც წინა პერიოდებში წარმოშობილ, აღიარებულ დროებით სხვაობებს განეკუთვნებოდა, 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სრულად ჩამოიწერა.

2016 წლიდან, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება ერთ საგადასახადო ანგარიშზე საქართველოს შემოსავლების სამსახურთან. გაანგარიშება ხდება ნეტო საფუძველზე. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დამატებითი ღირებულების გადასახადის ვალდებულება, აქციზის გადასახადი და სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადი გროვდება საგადასახადო ვალდებულებების (წმინდა) ანგარიშზე ფინანსურ ანგარიშგებებში.

14. შემოსავალი

	2017
შემოსავალი ლუდიდან	63,550
შემოსავალი გაზიანი უალკოჰოლო სასმელებიდან(CSD)	47,193
ფასდაკლებები	(7,415)
სულ შემოსავალი	103,328

სს „ლომისი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

15. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2017
მოხმარებული ნედლეული და სახარჯი მასალები	(46,069)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	(5,826)
ხელფასის ხარჯი	(4,593)
ენერგია და კომუნალურების ხარჯი	(2,486)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(687)
მომსახურებები აუთორისინგზე	(906)
სხვა	(351)
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	(60,918)

16. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები

	2017
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(8,943)
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯი	(5,849)
ხელფასის ხარჯი	(5,122)
ავტოსატრანსპორტო ხარჯები	(824)
ბიზნეს-სერვისების ხარჯი	(733)
დაზიანებები და ზარალი	(411)
სხვა გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	(902)
სულ გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	(22,784)

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017
ხელფასის ხარჯი	(5,418)
მენეჯმენტის მართვის საფასური	(1,895)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	(851)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(853)
ბიზნეს-სერვისები	(436)
დაზიანებები და ზარალი	(250)
ჩატვირთვის მომსახურების ხარჯი	(187)
დაზღვევის ხარჯები	(183)
IT ხარჯები	(155)
პროფესიული მომსახურება	(124)
ავტოსატრანსპორტო ხარჯები	(133)
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯები	(131)
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(580)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(11,196)

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
 წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
 (ათასობით ქართულ ლარში)

18. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა

სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

	2017
მოძველებული მარაგების რეზერვი	(919)
საგადასახადო ხარჯები გარდა საშემოსავლოს ხარჯებისა	(350)
ხარჯები არასაოპერაციო გაყიდვებიდან	(166)
სხვა	(72)

სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები

(1,507)

სხვა საოპერაციო შემოსავალი მოიცავს:

	2017
შემოსავალი ნარჩენების და ჯარტის გაყიდვიდან	266
დაზღვევის ანაზღაურება	59
საიჯარო შემოსავალი საწყობებიდან	13
სხვა	323
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	661

სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა

(846)

19. ფინანსური შემოსავალი

	2017
ფინანსური შემოსავალი	1,072
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება, წმინდა	4,120
სულ ფინანსური შემოსავალი	5,192

20. ფინანსური ხარჯები

	2017
საპროცენტო ხარჯი	(5,522)
საბანკო ხარჯები	(92)
სულ ფინანსური ხარჯები	(5,614)

21. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულება ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით: (1) პირველი დონის მონაცემები არის აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებისთვის კვოტირებული (არაკოტირებული) ფასები. (2) მეორე დონის მონაცემებია შეფასების ტექნიკა აქტივებზე ან ვალდებულებებზე დაკვირვებადი (პირდაპირ - მაგალითად, ფასები, ან ირიბად - ანუ ფასებიდან მიღებული) მონაცემების გამოყენებით, ხოლო (3) მესამე დონის მონაცემები არის ისეთი შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მენეჯმენტის შეფასების საგანია. თუ სამართლიანი ღირებულების აღსარიცხად გამოიყენება ისეთი დაკვირვებადი მონაცემები, რომელთაც მნიშვნელოვანი კორექტირება ესაჭიროება, მაშინ ეს მესამე დონის გაზომვაა. შესაფასებელი მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში სამართლიან ღირებულებაში მისი წონის მიხედვით.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ის აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არ აღირიცხება, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულება განმარტებულია. იერარქიაში დონის მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღირებულებები და იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არ აისახება, შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2017				1 იანვარი 2017			
	პირველი დონე	მეორე დონე	მესამე დონე	საბალანსო ღირებულება	პირველი დონე	მეორე დონე	მესამე დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
- ფული და ფულის ექვივალენტები	15,241	-	-	15,241	13,430	-	-	13,430
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	9,371	9,371	-	-	8,944	8,944
სულ აქტივები	<u>15,241</u>	<u>-</u>	<u>9,371</u>	<u>24,612</u>	<u>13,430</u>	<u>-</u>	<u>8,944</u>	<u>22,374</u>
ვალდებულებები								
აღებული სესხები								
- სესხი EBI-დან	-	114,480	-	114,480	-	124,824	-	124,824
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	-	11,674	11,674	-	-	12,088	12,088
სულ ვალდებულებები	<u>-</u>	<u>114,480</u>	<u>11,674</u>	<u>126,154</u>	<u>-</u>	<u>124,824</u>	<u>12,088</u>	<u>136,912</u>

მეორე და მესამე დონის სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკით, გარდა იმ საინვესტიციო ქონებისა, რომლისთვისაც გამოყენებული იქნა შესადარისი საბაზრო ფასები. აქტიურ ბაზარზე არაკვოტირებული მერყევენაკვეთიანი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი. არაკვოტირებული ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება დადგინდა საპროგნოზო მომავალი ფულადი ნაკადების მიხედვით, რომლებიც სავარაუდოდ მიიღება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის ახალ ინსტრუმენტებზე მოქმედი მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებულ მდგომარეობაში.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მოსალოდნელი, სამომავლო ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც დისკონტირდება ახალი, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მატარებელი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. დისკონტირების განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანობის გამო, სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი, მითითებული ვადიანობის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება გამოთვლილ იქნა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათს სამართლიან ღირებულებებთანაა მიახლოებული.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის მონაცემებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა - მესამე დონის მონაცემებით.

კაპიტალის რისკის მართვა - კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავედროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს. შემოწმების

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
 წინასწარი საპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
 (ათასობით ქართულ ლარში)

შედეგებზე დაყრდნობით, კომპანია აბალანსებს კაპიტალის ზოგად სტრუქტურას დივიდენდების გადახდით, ახალი აქციების გამოშვებით, ახალი სესხების აღებით თუ ძველი სესხების დაბრუნებით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სესხებისა და კაპიტალის ფარდობა ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,241	13,430
აღებული სესხები	114,480	124,824
წმინდა აღებული სესხები	99,239	111,394
კაპიტალი	23,506	30,668
წმინდა სესხის ფარდობა კაპიტალთან	4.22	3.63

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორც ფული და ფულის ექვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,371	8,944
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,241	13,430
სულ ფინანსური აქტივები	24,612	22,374

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	11,674	12,088
აღებული სესხები	114,480	124,824
სულ ფინანსური ვალდებულებები	126,154	136,912

კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი. კომპანიის აქტივები განთავსებულია საქართველოში და მისი ბიზნეს-გეგმები სასიცოცხლოდაა დამოკიდებული ქვეყანის სტაბილურობასა და მართლწესრიგზე. საქართველო კვლავაც უზენეს განვითარებადი ბაზრის ზოგიერთ მახასიათებლებს. როგორც ასეთი, კომპანიაზე მოქმედებს ქვეყნის შიგნით ბიზნეს და სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერ გაუარესება.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც კომპანია სარგებლობს. კომპანია ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2017		1 იანვარი 2017	
	USD USD 1 = 2.5922 GEL	EUR EUR 1 = 3.1044 GEL	USD USD 1 = 2.3949 GEL	EUR EUR 1 = 2.6169 GEL
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		310	625	139
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,595	8,257	1,441	6,798
სულ ფინანსური აქტივები	5,595	8,567	2,066	6,937
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	2,453	2,384	2,255	7,028
აღებული სესხები	114,480	-	124,824	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	116,933	2,384	127,079	7,028
სულ წმინდა პოზიცია	(111,338)	6,183	(125,013)	(91)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით. მგრძნობიარობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

	2017 წლის 31 დეკემბრის ეფექტი სრულ შემოსავალზე	2017 წლის 1 იანვრის ეფექტი სრულ შემოსავალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(22,268)	(25,003)
აშშ დოლარის ვარდნა 20%-ით	22,268	25,003

	2017 წლის 31 დეკემბრის ეფექტი სრულ შემოსავალზე	2017 წლის 1 იანვრის ეფექტი სრულ შემოსავალზე
ევროს დოლარის გამყარება 20%-ით	1,237	(18)
ევროს დოლარის ვარდნა 20%-ით	(1,237)	18

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ არაფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიაზე შეზღუდული საპროცენტო განაკვეთის რისკი ვრცელდება, რადგან იგი სახსრებს სესხულობს მხოლოდ ფიქსირებული განაკვეთებით.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო განაკვეთების ზემოქმედება კომპანიაზე აღწერილია წინამდებარე შენიშვნის ლიკვიდობის რისკის მართვის ნაწილში.

მგრძნობიარობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ერთი, ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტს, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, აღნიშნულ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის რეალური

**2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

კორელაცია არსებობს. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ მოცემული მგრძნობიარობა არაწრფივია და შედეგებიდან უფრო დიდი ან მცირე ზეგავლენის ინტერპოლირება ან ექსტრაპოლირება არ შეიძლება..

მგრძნობიარობის ანალიზში არ არის გათვალისწინებული ის ფაქტი, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, ბაზრის რეალური მოძრაობის სხვადასხვა მომენტში კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება სხვადასხვაგვარი იყოს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევის ზემოქმედების მართვას. როდესაც საინვესტიციო ბაზარი სხვადასხვა მანიშნებელ დონეს ცილდება, ხელმძღვანელობას შეუძლია გაყიდოს ინვესტიციები, შეცვალოს საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილება და სხვა დამცავი ზომები მიიღოს. შედეგად, დაშვების ცვლილებას რეალურად შეიძლება ეფექტი არც ჰქონდეს ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ბალანსზე საბაზრო ღირებულებითაა ასახული. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების შეფასების სხვადასხვა მეთოდმა შეიძლება აქციონერთა კაპიტალის რყევა გამოიწვიოს.

მგრძნობიარობის ანალიზის შეზღუდვებს შორისაა ბაზრის ჰიპოთეტური მოძრაობის გამოყენება იმ პოტენციური რისკის საჩვენებლად, რომელიც რეალურად მხოლოდ კომპანიის თვალსაზრისის ასახვას უახლოეს მომავალში ბაზრის ცვლილების შესახებ. ამ უკანასკნელის პროგნოზირება კი საკმარისი სანდოობით შეუძლებელია. ერთ-ერთი შეზღუდვა იმის დაშვებაცაა, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტური სახით იცვლება.

ქვემოთ მოცემული მგრძნობიარობის ანალიზები გაკეთდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების ზემოქმედების მიხედვით. მერყევანაკვეთიანი ვალდებულებებისთვის ანალიზი ჩატარდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დარჩენილი ვალდებულების ოდენობა დასაფარი იყო მთელი წლის განმავლობაში. 100 საბაზო პუნქტიანი (1%) ზრდა ან კლება გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკის მენეჯმენტის ანგარიშში ასახვას და წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას.

საპროცენტო განაკვეთები რომ ყოფილიყო 100 პუნქტით მაღალი/დაბალი, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი - მუდმივი, კომპანიის:

- 2017 წლის მოგება შემცირდებოდა/გაიზრდებოდა 1,145 ლარით (2016: კლება/ზრდა 1,248 ლარით.) ეს ძირითადად გამოწვეულია კომპანიაზე ცვლადგანაკვეთიანი სესხების საპროცენტო განაკვეთების ზემოქმედებით; და

კომპანიის მგრძნობიარობა საპროცენტო განაკვეთების მიმართ მიმდინარე წლის განმავლობაში შემცირდა ცვლადგანაკვეთიანი სასესხო ინსტრუმენტების შემცირების გამო.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის ის, რომ კლიენტი აღმოჩნდება გადახდისუუნარო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს კომპანიის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც კომპანიის ფინანსურ დანაკარგს გამოიწვევს.

წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. კომპანია უძრავი ქონების სფეროში, საცალო სექტორში საქმიანობს. ამ სექტორში ყველა კლიენტი, კომპანიასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კლიენტის მიღების პროცედურას გადის. შედეგად, კომპანია მხოლოდ სანდო საკრედიტო მდგომარეობის კლიენტებს არჩევს. კლიენტებს კრედიტის ლიმიტიც უწესდებათ.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში ნაჩვენებია როგორც ძირითადი თანხის, აგრეთვე პროცენტის ფულადი

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ნაკადები. საკონტრაქტო ვადები ეფუძნება იმ უახლოეს ვადებს, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს.

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2017						
უპროცენტო	-	10,896	-	-	-	10,896
პროცენტიანი	-	-	114,480	-	-	114,480
	-	10,896	114,480	-	-	125,376
1 იანვარი 2017						
უპროცენტო	-	11,645	-	-	-	11,645
პროცენტიანი	-	-	124,824	-	-	124,824
	-	11,645	124,824	-	-	136,469

ცვლადგანაკვეთიან არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებში და ვალდებულებებში ზემოთ ნაჩვენები თანხები შეიძლება შეიცვალოს, თუ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დადგენილი საპროცენტო განაკვეთის პროგნოზს არ შეესაბამება.

22. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

მეკავშირე მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს, პარტნიორებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

მეკავშირე მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არამეკავშირე პირები ვერ განახორციელებენ. მეკავშირე მხარეებს შორის ტრანზაქციები შეიძლება ხორციელდებოდეს სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

მეკავშირე მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგინაშთები:

31 დეკემბერი 2017			
დამფუძნებელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა	სულ
აღებული სესხები	114,480	-	114,480
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	272	272
მენეჯმენტის მართვის საფასური	1,895	-	1,895
1 იანვარი 2017			
დამფუძნებელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა	სულ
აღებული სესხები	124,824	-	124,824
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	630	630
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	96	96
მენეჯმენტის მართვის საფასური	1,409	-	1,409

23. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები - 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიას მნიშვნელოვანი ვალდებულებები დასაფარი არ ჰქონია.

სამართლებრივი დავები. ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში კომპანიას შეიძლება გაუჩნდეს სამართლებრივი დავები მის წინააღმდეგ. პროგნოზების, შიდა და დამოუკიდებელი კონსულტაციის საფუძველზე, მენეჯმენტმა დაადგინა, რომ რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე წინასწარ სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულა.

კომპანიას აქვს მიმდინარე საგადასახადო დავა საქართველოს შემოსავლების სამსახურთან. მენეჯმენტის შეფასებით სადაო თანხა 320 ათასი ლარის ოდენობით არ ასახავს რეალურ ჯარიმის ციფრს და აწარმოებს სასამართლო დავას საქართველოს შემოსავლების სამსახურთან. თუმცა, მენეჯმენტმა თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარა რეზერვი საგადასახადო ვალდებულების სრული ოდენობით, რომელიც ნაჩვენებია მე-18 შენიშვნაში საგადასახადო ხარჯები გარდა საშემოსავლოს ხარჯების მუხლში.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური დადგენილებებითა და სასამართლოს გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირად გაუგებარი, ურთიერთსაპირისპიროა და მრავალგვარად შეიძლება ინტერპრეტირდეს. გადასახადები ხშირად მოწმდება და ექვემდებარება გამოძიებას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან, რომელთაც შეუძლიათ მკაცრი ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დარიცხვა. წლიური ანგარიშები შემოწმებისათვის ღიაა ოთხი კალენდარული წლის განმავლობაში. თუმცა, გარკვეულ ვითარებაში, უფრო დიდი ხნის ვადითაც.

აღნიშნულის გამო საგადასახადო რისკი საქართველოში ბევრად უფრო მაღალია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. მენეჯმენტის აზრით, მას სათანადო რეზერვი აქვს შექმნილი საგადასახადო ვალდებულებებზე, საგადასახადო კანონმდებლობის, დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების მისეული ინტერპრეტაციის გათვალისწინებით. თუმცა, თუ საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაცია მენეჯმენტის შეფასებებისგან განსხვავებული აღმოჩნდა და ამ ახალი ინტერპრეტაციების აღსრულება შესაძლებელი გახდა, ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე. 2017 წლის 21 თებერვალს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა კომპანიასთან დაკავშირებით გამოსცა ორდერი #4187 და კომპანიის ფინანსური ინფორმაცია შემოწმდა 2014 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის ეს პერიოდები შემოწმებებისთვის უკვე დახურულია.

საოპერაციო გარემო - კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. საქართველო კვლავაც უჩვენებს განვითარებადი ბაზრის ზოგიერთ მახასიათებელს, მათ შორის მაღალ ინფლაციასა და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. გადასახადები, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ინტერპრეტაციებით ხასიათდება და ეს დამატებით რისკს უქმნის საქართველოში მოღვაწე კომპანიებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად. საერთაშორისო საკრედიტო კრიზისის, ფინანსური ბაზრების მერყეობასა და სხვა რისკებს უარყოფითი ზეგავლენა აქვს საქართველოს ფინანსურ და კორპორაციულ სექტორებზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში ქვეყანაში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება მოხდა, რაც დიდწილად დაკავშირებულია ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან. ამ წლების განმავლობაში მიღებული ცვლილებები ერთგვარი პიონერია ცვლილებების გზაზე და ევროკავშირთან დაახლოების პარალელურად კიდევ უფრო მეტი ცვლილება მოსალოდნელი.

მენეჯმენტმა გაუფასურების რეზერვი დაადგინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ეკონომიკური სიტუაციისა და პერსპექტივების გათვალისწინებით. სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები დადგინდა გაწეული ზარალის მოდელით, რასაც შესაბამისი სააღრიცხვო სტანდარტები მოითხოვს. ამ სტანდარტებით კომპანიამ უნდა აღიაროს მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი, რომლებიც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიქმნა. იგივე სტანდარტები კრძალავს იმ გაუფასურების ზარალის აღიარებას, რაც მომავალი

**2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

მოვლენების შედეგად შეიძლება წარმოიქმნას, რაც არ უნდა მეტად სავარაუდო არ უნდა იყოს ეს. მენეჯმენტს არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის პროგნოზირება, რამაც შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, მათ ეფექტზე კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მისი აზრით, კომპანიას ყველა აუცილებელი ზომა აქვს მიღებული კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკონტრაქტო კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში 414 ლარის ოდენობით.

კომპანიამ უკვე გამოჰყო ამ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო რესურსები. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მომავალი წმინდა შემოსავალი და სახსრები საკმარისი იქნება მათ და მსგავს ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად.

24. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

2018 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესულ შესწორებულ ფინანსური შეთანხმებას ხელი მოეწერა კომპანიასა და “Efes Breweries International N.V”-ს შორის. შესწორების თანახმად, კომპანიას ძირითადი თანხის გადახდა გადაუვადდა 2017 წლის 31 დეკემბრიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

25. წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინასწარი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა გამოსაშვებად 2018 წლის 24 ოქტომბერს.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181335400

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

30.10.2018 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ნინო ხოფერია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

+995 32 2 98 70 24

სანოტარო მოქმედების

77354178431118

ინდივიდუალური ნომერი

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

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: საქართველო ქ.თბილისი, რუსთაველის ქ. №28/2, ვადასტურებ უმაღლესი განათლების ინგლისური ენის დიპლომის (N 000258) მქონე მთარგმნელის, ინგა რეხვიაშვილის დაბადებული 10.02.1986, პ/ნ 10001017562 მცხოვრები: ბოლნისი ფარნავაზ მეფის ქ. N 64, ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია ოცდათვრამეტ ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 76.00 (სამოცდათექვსმეტი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე პ.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდილია 91.68 (ოთხმოცდათერთმეტი) ლარი და 68 (სამოცადრვა) თეთრი.

ნოტარიუსი



ნინო ხოფერია

Handwritten note in Georgian: "ყველა მოქმედება დასრულებულია" (All actions are completed).

სს „ლომისი“

მმართველობის ანგარიში

2017 საანგარიშგებო წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულია ყველა ის ინფორმაცია, რომელიც ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოითხოვება.
- აგრეთვე, მმართველობის ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, თანხდენილობაზე 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება დირექტორთა საბჭოს მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 20 დეკემბერს.

დირექტორთა საბჭოს სახელით:

ფინანსური დირექტორი
მეთინ ექინჯი

20 დეკემბერი 2018

დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში

სს „ლომისი“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას:

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ლომისის“ („კომპანია“) ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მომზადებული, 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგების დამოუკიდებელი მარწმუნებელი გარიგება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე იმ შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების სფერო

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მარწმუნებელი გარიგების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე. ჩვენ ჩავატარეთ გარიგება, მარწმუნებელი გარიგებებისათვის ნებადართული, მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტის (მგსს) 3000 (გადასინჯული) შესაბამისად. ფირმა იყენებს ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტს (ხკსს) 1-ს და შესაბამისად, გააჩნია ხარისხის კონტროლის კომპლექსური სისტემა, მათ შორის, დოკუმენტირებული პოლიტიკა და პროცედურები, რომლებიც ეხება ეთიკური ნორმების, პროფესიული სტანდარტებისა და შესაბამისი საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების დაცვას.

ჩვენ დავიცავით ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) მიერ გამოცემული პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსით განსაზღვრული, დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული და სხვა ეთიკური ნორმები, რომლებიც დაფუძნებულია პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების, კონფიდენციალობისა და პროფესიული ქცევის ძირითად პრინციპებზე;

ჩვენ, აქამდე, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ჩავატარეთ კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი და გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის 24 ოქტომბერს. 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს, ფინანსურ ანგარიშგებებზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნების თარიღის შემდგომ მოვლენების გავლენას. მოვლენები, რომელიც აღწერილია მმართველობის ანგარიშგებაში და მოხდა ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ, არ არის ჩვენს მიერ აუდიტებული.

ჩვენ, პროფესიული განსჯის საფუძველზე, შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები, როგორცაა გამოკითხვა, ანალიზი და დოკუმენტაციის გადახედვა, კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და წარდგენილი ინფორმაციის შედარება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ასევე განვახორციელეთ რაოდენობრივი და სხვა მონაცემების გადათვლა, შედარება და შეჯერება.

დასკვნა

ჩვენი აზრით:

- 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, თანხვედნილია 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

თამარ ნაცვლიშვილი
დელოიტი და ტუშის სახელით

20 დეკემბერი 2018
თბილისი, საქართველო

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაარსდა 1997 წლის 16 მაისს საქართველოს რესპუბლიკაში. სს „ლომისი“ არის დახურული სააქციო საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში მოქმედი რეგულაციის შესაბამისად.

2017 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს კომპანიის მშობელი კომპანია იყო “Efes Breweries International N.V.” და კომპანია მთლიანად კონტროლირებულია “Anadolu Efes” ჯგუფის მიერ.

კომპანიის მთავარი ბიზნეს საქმიანობაა ლუდისა და ლიმონათის წარმოება და გაყიდვა როგორც საქართველოში, ასევე მის ფარგლებს გარეთ. ქარხანა, სადაც ლუდისა და ლიმონათის წარმოება მიმდინარეობს, მდებარეობს საქართველოში, მცხეთის რაიონ სოფ. ნატახტარში.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, მცხეთის რაიონი, სოფ. ნატახტარი.

დასაქმებულ პირთა რაოდენობა 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 388 ადამიანი.

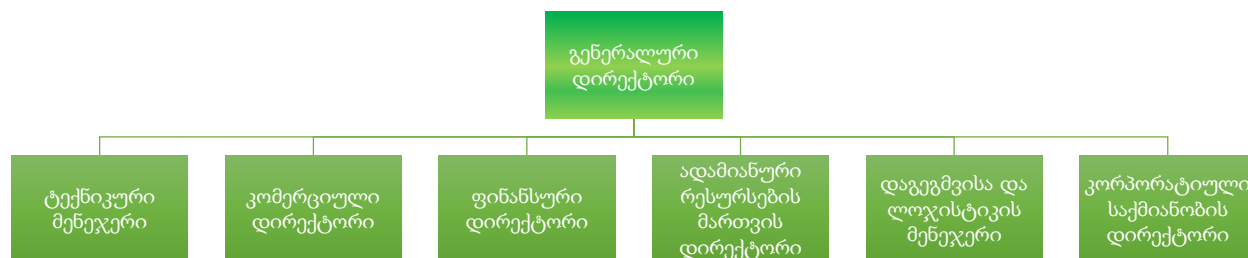
კომპანია აწარმოებს 10 სახის ლუდს და ასევე ლიმონათს, რომელიც იწარმოება „ნატახტარი“-ს ბრენდის სახელით. კომპანია ოპერირებს როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო ბაზარზე და ექსპორტზე გააქვს პროდუქცია 30-ზე მეტ ქვეყანაში.

პროდუქციის გაყიდვა და დისტრიბუციის სერვისი, როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ისე საზღვარგარეთ ხორციელდება მესამე მხარის, დილერების მიერ.

კორპორატიული მმართველობა

სს „ლომისი“ არის დეცენტრალიზებული ერთეული, რომელიც არის ლოკალურად არჩეული დირექტორების მმართველობის ქვეშ. ყოველდღიური გადაწყვეტილებების მიღება ხდება ადგილობრივად, ხოლო სტრატეგიულ გადაწყვეტილებებს განიხილავს სათაო ოფისში მყოფი დირექტორების საბჭო, მათ შორის ჯგუფის აღმასრულებელი დირექტორი, ფინანსური დირექტორი და სხვა ტოპ მენეჯმენტის წარმომადგენლები.

ქვემოთ მოცემულია სს „ლომისის“ ორგანიზაციული სტრუქტურა:



მენეჯმენტს სჯერათ რომ წარმატების მთავარი კომპონენტი კომპანიის მთავარი მიზნების ინდივიდებზე მორგებაშია. შესაბამისად კომპანიამ ჩამოაყალიბა და განახორციელა მაჩვენებლების მენეჯმენტის სისტემა, რომელიც განსაზღვრავს შესასრულებელ მიზანს კომპანიის საერთო ამოცანებსა და მიზნებზე დაყრდნობით და ავრცელებს მათ შესაბამის დეპარტამენტსა და თანამშრომელზე.

ბაზრის მიმოხილვა

ლუდის ინდუსტრია საქართველოში საკმაოდ კონკურენტულია, მოიცავს 4 ადგილობრივ მწარმოებელ კომპანიას, რომლებსაც ბაზარზე მოთხოვნასთან შედარებით საგრძნობლად მეტი მოცულობის წარმოების შესაძლებლობა გააჩნიათ. აქედან გამომდინარე, ბაზარზე არსებულ მოთამაშეებს შორის მძაფრი კონკურენციაა, რაც მოითხოვს ძალიან დიდ მარკეტინგულ და გაყიდვასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ლუდი იბეგრება სააქციო გადასახადით, რომელიც არის ცვლადი და განისაზღვრება 0.12 ლარით ალკოჰოლის თითოეულ გრადუსზე.

2017 წლის ზაფხულის თვეებში გაუარესებულმა ამინდმა, რომელიც დიდ გავლენას ახდენს ლუდის მოხმარებაზე, შეამცირა მოთხოვნა ბაზარზე.

გაზიანი უალკოჰოლო სასმელის ბაზარი, ბრენდების და ჩამნაცვლებლების მხრივ, ლუდის ბაზართან შედარებით უფრო მრავალფეროვანია. აღსანიშნავია, რომ თითოეული ლუდის მწარმოებელი კომპანია ასევე აწარმოებს ლიმონათს და ეს მისი მეორე ძირითადი საქმიანობაა, რაც ლუდზე მოთხოვნის სეზონურობით აიხსნება.

ბაზრის მდგომარეობის, ბრენდის პოზიციონირების სტრატეგიისა და კონკურენტების ანალიზის გათვალისწინებით, ფასწარმოქმნის გადაწყვეტილება მიიღება მენეჯმენტის მიერ. ფასდათმობები და სავაჭრო აქციები ბაზარზე პოზიციის შენარჩუნებისა და გაძლიერებისთვის მნიშვნელოვანი ინსტრუმენტია და ძალიან დიდი გავლენა აქვს კომპანიის გაყიდვების რაოდენობაზე.

ნედლეული და შესაფუთი მასალა იმპორტირებულია საზღვარგარეთიდან და ძირითადი მომწოდებლები არიან თურქეთში, რუსეთში, უკრაინაში და ა.შ.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია ლუდის ბაზარზე ლიდერია და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბაზრის წილის ნახევარზე მეტი აქვს ათვისებული. გაზიანი უალკოჰოლო სასმელების ბაზარზე კომპანია ბაზრის წილის 14%-ს იკავებს, ხოლო ტრადიციული ლიმონათების ბაზარზე კი 48%-ს. ზემოთ მოცემული ინფორმაცია ეყრდნობა დამოუკიდებელი მკვლევარის შპს „გამმა“-ს გამოკითხვას. კვლევა ჩატარდა 2018 წლის იანვარში „ნატახტარი“-ს დაკვეთით და არ არის საჯაროდ ხელმისაწვდომი.

გაყიდვების რაოდენობის ზრდამ, საოპერაციო და საწარმოო ზედნადები ხარჯების შემცირებასთან ერთად მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა 2017 წლის EBITDA-ს (მოგება გადასახადებამდე, საპროცენტო ხარჯების და ცვთის დარიცხვამდე) მაჩვენებელი. დაბალი კაპიტალური დანახარჯებისა და უკეთესი საბრუნავი კაპიტალის მენეჯმენტის გამო 2017 წელს კომპანიის თავისუფალი ფულის ნაკადი გაიზარდა. კაპიტალური დანახარჯები 2017 წელს დაფიქსირდა როგორც, ისტორიულად ყველაზე დაბალი. მნიშვნელოვანი ფულის ნაკადების შემოძინების გამო, წმინდა ვალდებულება (ვალდებულებას - ფული) / EBITDA მაჩვენებელი მნიშვნელოვნად შემცირდა 2017 წელს.

ხარისხის კონტროლი

კომპანიის ერთერთი მნიშვნელოვანი პრიორიტეტია პროდუქტის ხარისხი. მაღალი ხარისხის სტანდარტების შესანარჩუნებლად, მენეჯმენტი იცავს ხარისხის პარამეტრებს ისევე როგორც ბაზარზე ასევე საწარმო ქარხანაში. შესაბამისად კომპანიისთვის ხარისხის კონტროლი წარმოადგენს საქმიანობის შეფასების ძირითად ინდიკატორს.

კომპანიას აქვს შემდეგი ISO სერტიფიკატები, რომლებიც მოიცავს ჯანმრთელობის, ხარისხის და უსაფრთხოების საკითხებს:

- **ISO 9001** – ხარისხის მენეჯმენტის სისტემა;
- **ISO 22000** – საკვების უსაფრთხოების მენეჯმენტის სისტემა;
- **ISO 180001** - თანამშრომლების ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების შეფასების სერია;
- **ISO 50001** – ენერგიის მენეჯმენტის სისტემა;
- **ISO 17025** – ტესტირებისა და დაკალიბრების ლაბორატორია;

კომპანიის მმართველობითი სისტემა დაფუძნებულია ხარისხის კონტროლის და გაუმჯობესების პრინციპებზე.

რისკის მართვა

ზოგადი მიმოხილვა

კომპანიის მენეჯმენტი პერიოდულად განიხილავს და მონიტორინგს უკეთებს მნიშვნელოვან რისკებს, რომელიც არის დაკავშირებული ბიზნესთან და ინდუსტრიასთან და ადგენს შესაბამის გეგმებს მათი გავლენის მინიმუმამდე დასაყვანად. ამ იდეის მხარდასაჭერად, კომპანიაში ფუნქციონირებს რისკების მართვის სისტემა, რომლის მიხედვითაც თითოეული რელევანტური ფუნქციური რისკის იდენტიფიცირებას ახდენს დეპარტამენტის ხელმძღვანელი. ხდება არსებული რისკების შეფასება და მუშავდება იდენტიფიცირებული რისკის თავიდან აცილების გეგმა. თითოეული რისკის გადახედვა, განხილვა და შეფასება ხდება პერიოდულად ტოპ მენეჯმენტის მიერ. მენეჯმენტის მიერ ფაქტობრივად გადადგმული ნაბიჯების გაანალიზების შემდგომ იდენტიფიცირებული რისკების თავიდან აცილებასთან დაკავშირებით, შემუშავებული სტრატეგია შესაძლოა გადაიხედოს და განახლდეს. თითოეული რისკი, შესაბამისი თავიდან ასაცილებელი გეგმა, ვადა და პასუხისმგებელი პირი აისახება საწარმო რისკების მართვის სისტემაში.

მზარდი კონკურენცია

როგორც უკვე აღინიშნა, ადგილობრივ ბაზარზე ლუდის მწარმოებელ კომპანიებს შეუძლიათ აწარმოონ ბაზრის მოთხოვნასთან შედარებით მეტი პროდუქცია, რაც შესაბამისად ზრდის მარკეტინგისა და სარეკლამო ხარჯებს, ამავდროულად იწვევს მომგებიანობის მაჩვენებლების შემცირებას.

გაზრდილი კონკურენციით გამოწვეული პოტენციური რისკის თავიდან ასაცილებლად კომპანია მუდმივად სახავს ახალი პროდუქტების განვითარების გეგმას, აქტიურად ახორციელებს მარკეტინგულ კამპანიებს და სხვა სავაჭრო აქტივობებს, რომ შეინარჩუნოს და გააძლიეროს ლიდერის პოზიცია ბაზარზე.

საცალო მოვაჭრეების გაზრდილი მსყიდველობითი უნარი

მომხმარებლის ქცევის ცვლილებამ და ქსელური მარკეტების გაერთიანებამ გამოიწვია საცალო მოვაჭრეების მსყიდველობითი უნარის გაზრდა და შესაბამისად მწარმოებელი კომპანიების მსყიდველობითი უნარის შემცირება.

მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ რისკების შესამცირებლად აუცილებელია, მიწოდების ჯაჭვის თითოეულ რგოლზე მოხდეს კომპანიასა და ინტერესებულ მხარეს შორის ურთიერთობების დამყარება და განმტკიცება. გარდა ამისა, რისკების დასაშვებ დონემდე შემცირებისთვის მნიშვნელოვანია

დეტალური მომგებიანობის ანალიზი ისევე როგორც მოქნილი სავაჭრო აქტივობების და ფასდათმობების პოლიტიკა, რომელიც აკმაყოფილებს დინამიური ბაზრის მოთხოვნებს.

სავალუტო რისკი

ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობა და წარმოების პროცესში დიდი მოცულობით იმპორტირებული ნედლეულის არსებობა, იწვევს რყევებს მომგებიანობის თვალსაზრისით.

კომპანია აქტიურად იყენებს სხვადასხვა ჰეჯირების საშუალებებს ვალუტის ცვალებადობიდან გამოწვეული რყევების შესამცირებლად როგორცაა ექსპორტის გაზრდა და შესაბამისად უცხოური ვალუტის შემოღებების და გადინების ერთმანეთთან მისადაგებით, ისევე როგორც მუდმივი მუშაობით მომწოდებლებთან იმპორტირებული ნედლეულის ადგილობრივით ჩანაცვლებით. აღსანიშნავია ასევე რომ, კომპანიამ მნიშვნელოვნად შეამცირა უცხოურ ვალუტაში აღებული სესხის ნაშთი ბოლო წლების განმავლობაში.

ლიკვიდობის რისკი

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის შესყიდვიდან და გაყიდვიდან ფულის შემოღება-გადინება არ ემთხვევა ერთმანეთს, არსებობს ლიკვიდურობის პოტენციური რისკი. რისკის მისაღებ დონემდე შესამცირებლად კომპანია იყენებს სხვადასხვა საბრუნავი კაპიტალის მართვის ინსტრუმენტებს. გარდა ამისა, ძალიან დიდი ყურადღება ეთმობა თავისუფალი ფულის ნაკადის მენეჯმენტს, რომელიც 2017 წლის შესადარის მაჩვენებელთან შედარებით გაიზარდა. ამასთანავე მენეჯმენტი აქტიურად მუშაობს მომწოდებლებთან და კლიენტებთან გადახდების პროცესის ოპტიმიზაციის მიმართულებით, რომელიც მეტ თავისუფლებას აძლევს კომპანიას ეფექტურად მართოს ფულადი სახსრები

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ფულის ნაკადების ჯანსაღი გენერირება და საბრუნავი კაპიტალის ეფექტური მართვა დაეხმარება კომპანიას რომ ლიკვიდურობის რისკის დონე იყოს მისაღები.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი მშობელი კომპანიის სასესხო ვალდებულებებზე კომპანიას აყენებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე. რისკი წინა წლების განმავლობაში ლიბორის განაკვეთის ზრდის გამო კიდევ უფრო გამწვავდა. მენეჯმენტის მიზანია, რომ მინიმუმამდე შეამციროს რისკი და იმ შემთხვევაში, თუ საპროცენტო განაკვეთები განაგრძობს ზრდას, ჰქონდეს ფიქსირებული და ცვლადი განაკვეთების მქონე სასესხო ვალდებულებების დაბალანსებული პორტფოლიო.

სასაქონლო ფასების რისკი

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება ძირითადად შედგება ნედლეულისგან, რომლის ფასიც მნიშვნელოვნად არის დაკავშირებული მსოფლიო ბაზარზე არსებულ ფასებთან. შესაბამისად ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის მოგებაზე. ფისკალური წლის დასაწყისიდან შესყიდვების დეპარტამენტი აქტიურად არის მომწოდებლებთან მოლაპარაკებებში ჩართული, რომ გარკვეული პერიოდით მაინც პროდუქტზე ფასები იყოს ფიქსირებული, რათა თავიდან აიცილონ ფასების მოულოდნელი ცვლილება.

სამომავლო გეგმები

კომპანია გეგმავს, რომ გააძლიეროს ლიდერის პოზიცია ბაზარზე. სტრატეგიის მხარდასაჭერად უშვებს ახალ პროდუქტებს და აქტიურად აწარმოებს მარკეტინგულ კამპანიებს ბაზრის წილის გასაზრდელად.

გაუარესებული ამინდის გამო, მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ ლუდის ბაზარი შემცირებული იქნება 2018 წელსაც.

მთლიანობაში, გაყიდვების რაოდენობა მოსალოდნელია, რომ იქნება იგივე და მოგება პროცენტის გადახდამდე და დაბეგვრამდე გაიზრდება ერთი მხარე მჩვენებით. საბრუნავი კაპიტალის გაუმჯობესების და მცირე კაპიტალური დანახარჯების გამო, მოსალოდნელია რომ თავისუფალი ფულის ნაკადი მნიშვნელოვნად გაიზრდება 2018 წელს.

გაზრდილი კონკურენციის, საცალო მოვაჭრეების გაზრდილი მსყიდველობითი უნარის და მნიშვნელოვანი მარკეტინგული დანახარჯების მიუხედავად, კომპანია ვარაუდობს, რომ EBITDA-ს მომგებიანობის იგივე კოეფიციენტი შენარჩუნდება 2018 წელს.

კომპანიას მიზნად აქვს დასახული მნიშვნელოვნად გაზარდოს ლიმონათის ექსპორტი.

სოციალური პასუხისმგებლობა

კომპანია პასუხისმგებლობით ეკიდება გარემოს დაცვას და მიმართავს სხვადასხვა აქტივობებს რომ მინიმუმამდე შეამციროს მასზე უარყოფითი გავლენა. ნარჩენი წყლის გადასამუშავებელი ნაგებობის საშუალებით, ის გარდაქმნის წარმოების პროცესიდან ნარჩენ წყალს და წმენდს მას გარემოში გადაღვრამდე. აღნიშნული ნარჩენი წყლის გადასამუშავებელი ნაგებობა ერთადერთია ლუდის ინდუსტრიაში მოღვაწე კომპანიებს შორის და უნიკალურია ტექნოლოგიური და გარემოსთან დაცვის ნორმებთან შესაბამისობის თვალსაზრისით საქართველოში.

კომპანია აქტიურად არის ჩართული საქველმოქმედო აქტივობებში, ეხმარება მზრუნველობამოკლებულ და შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე ბავშვებთან სახლ „ჩემი სახლი საქართველო“-ს. კომპანია გეგმავს, რომ მომავალშიც განაგრძოს საქველმოქმედო კამპანია.

სს „ლომისი“

მმართველობის ანგარიში
2017 საანგარიშგებო წლისათვის

ე.ბ.ყ.ჭო

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშებაში ასახულია ყველა ის ინფორმაცია, რომელიც ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოითხოვება.
- აგრეთვე, მმართველობის ანგარიშებაში წარდგენილი ინფორმაციის, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, თანხდენილობაზე 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშებასთან.

2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშება დირექტორთა საბჭოს მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 20 დეკემბერს.

დირექტორთა საბჭოს სახელით:

ფინანსური დირექტორი
მეთინ ექინჯი

20 დეკემბერი 2018

ე. ბუღალტერი

დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში

სს „ლომისი“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას:

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ლომისის“ („კომპანია“) ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მომზადებული, 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგების დამოუკიდებელი მარწმუნებელი გარიგება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე იმ შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების სფერო

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მარწმუნებელი გარიგების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე. ჩვენ ჩავატარეთ გარიგება, მარწმუნებელი გარიგებებისათვის ნებადართული, მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტის (მგსს) 3000 (გადასინჯული) შესაბამისად. ფირმა იყენებს ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტს (ხკსს) 1-ს და შესაბამისად, გააჩნია ხარისხის კონტროლის კომპლექსური სისტემა, მათ შორის, დოკუმენტირებული პოლიტიკა და პროცედურები, რომლებიც ეხება ეთიკური ნორმების, პროფესიული სტანდარტებისა და შესაბამისი საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების დაცვას.

ჩვენ დავიცავით ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) მიერ გამოცემული პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსით განსაზღვრული, დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული და სხვა ეთიკური ნორმები, რომლებიც დაფუძნებულია პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების, კონფიდენციალობისა და პროფესიული ქცევის ძირითად პრინციპებზე;

ჩვენ, აქამდე, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ჩავატარეთ კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი და გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის 24 ოქტომბერს. 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს, ფინანსურ ანგარიშგებებზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნების თარიღის შემდგომ მოვლენების გავლენას. მოვლენები, რომელიც აღწერილია მმართველობის ანგარიშგებაში და მოხდა ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდირებული.

ჩვენ, პროფესიული განსჯის საფუძველზე, შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები, როგორიცაა გამოკითხვა, ანალიზი და დოკუმენტაციის გადახედვა, კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და წარდგენილი ინფორმაციის შედარება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ასევე განვახორციელეთ რაოდენობრივი და სხვა მონაცემების გადათვლა, შედარება და შეჯერება.

დასკვნა

ჩვენი აზრით:

- 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, თანხვედნილია 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

თამარ ნაცვლიშვილი
დელოიტი და ტუმის სახელით

20 დეკემბერი 2018
თბილისი, საქართველო

0 1-0

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაარსდა 1997 წლის 16 მაისს საქართველოს რესპუბლიკაში. სს „ლომისი“ არის დახურული სააქციო საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში მოქმედი რეგულაციის შესაბამისად.

2017 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს კომპანიის მშობელი კომპანია იყო “Efes Breweries International N.V.” და კომპანია მთლიანად კონტროლირებულია “Anadolu Efes” ჯგუფის მიერ.

კომპანიის მთავარი ბიზნეს საქმიანობაა ლუდისა და ლიმონათის წარმოება და გაყიდვა როგორც საქართველოში, ასევე მის ფარგლებს გარეთ. ქარხანა, სადაც ლუდისა და ლიმონათის წარმოება მიმდინარეობს, მდებარეობს საქართველოში, მცხეთის რაიონ სოფ. ნატახტარში.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, მცხეთის რაიონი, სოფ. ნატახტარი.

დასაქმებულ პირთა რაოდენობა 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 388 ადამიანი.

კომპანია აწარმოებს 10 სახის ლუდს და ასევე ლიმონათს, რომელიც იწარმოება „ნატახტარი“-ს ბრენდის სახელით. კომპანია ოპერირებს როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო ბაზარზე და ექსპორტზე გააქვს პროდუქცია 30-ზე მეტ ქვეყანაში.

პროდუქციის გაყიდვა და დისტრიბუციის სერვისი, როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ისე საზღვარგარეთ ხორციელდება მესამე მხარის, დილერების მიერ.

კორპორატიული მმართველობა

სს „ლომისი“ არის დეცენტრალიზებული ერთეული, რომელიც არის ლოკალურად არჩეული დირექტორების მმართველობის ქვეშ. ყოველდღიური გადაწყვეტილებების მიღება ხდება ადგილობრივად, ხოლო სტრატეგიულ გადაწყვეტილებებს განიხილავს სათაო ოფისში მყოფი დირექტორების საბჭო, მათ შორის ჯგუფის აღმასრულებელი დირექტორი, ფინანსური დირექტორი და სხვა ტოპ მენეჯმენტის წარმომადგენლები.

ქვემოთ მოცემულია სს „ლომისის“ ორგანიზაციული სტრუქტურა:



მენეჯმენტს სჯერათ რომ წარმატების მთავარი კომპონენტი კომპანიის მთავარი მიზნების ინდივიდებზე მორგებაშია. შესაბამისად კომპანიამ ჩამოაყალიბა და განახორციელა მაჩვენებლების მენეჯმენტის სისტემა, რომელიც განსაზღვრავს შესასრულებელ მიზანს კომპანიის საერთო ამოცანებსა და მიზნებზე დაყრდნობით და ავრცელებს მათ შესაბამის დეპარტამენტსა და თანამშრომელზე.

Handwritten signature in blue ink.

ბაზრის მიმოხილვა

ლუდის ინდუსტრია საქართველოში საკმაოდ კონკურენტულია, მოიცავს 4 ადგილობრივ მწარმოებელ კომპანიას, რომლებსაც ბაზარზე მოთხოვნასთან შედარებით საგრძნობლად მეტი მოცულობის წარმოების შესაძლებლობა გააჩნიათ. აქედან გამომდინარე, ბაზარზე არსებულ მოთამაშეებს შორის მძაფრი კონკურენციაა, რაც მოითხოვს ძალიან დიდ მარკეტინგულ და გაყიდვასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ლუდი იბეგრება სააქციზო გადასახადით, რომელიც არის ცვლადი და განისაზღვრება 0.12 ლარით ალკოჰოლის თითოეულ გრადუსზე.

2017 წლის ზაფხულის თვეებში გაუარესებულმა ამინდმა, რომელიც დიდ გავლენას ახდენს ლუდის მოხმარებაზე, შეამცირა მოთხოვნა ბაზარზე.

გაზიანი უალკოჰოლო სასმელის ბაზარი, ბრენდების და ჩამნაცვლებლების მხრივ, ლუდის ბაზართან შედარებით უფრო მრავალფეროვანია. აღსანიშნავია, რომ თითოეული ლუდის მწარმოებელი კომპანია ასევე აწარმოებს ლიმონათს და ეს მისი მეორე ძირითადი საქმიანობაა, რაც ლუდზე მოთხოვნის სეზონურობით აიხსნება.

ბაზრის მდგომარეობის, ბრენდის პოზიციონირების სტრატეგიისა და კონკურენტების ანალიზის გათვალისწინებით, ფასწარმოქმნის გადაწყვეტილება მიიღება მენეჯმენტის მიერ. ფასდათმობები და სავაჭრო აქციები ბაზარზე პოზიციის შენარჩუნებისა და გაძლიერებისთვის მნიშვნელოვანი ინსტრუმენტია და ძალიან დიდი გავლენა აქვს კომპანიის გაყიდვების რაოდენობაზე.

ნედლეული და შესაფუთი მასალა იმპორტირებულია საზღვარგარეთიდან და ძირითადი მომწოდებლები არიან თურქეთში, რუსეთში, უკრაინაში და ა.შ.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია ლუდის ბაზარზე ლიდერია და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბაზრის წილის ნახევარზე მეტი აქვს ათვისებული. გაზიანი უალკოჰოლო სასმელების ბაზარზე კომპანია ბაზრის წილის 14%-ს იკავებს, ხოლო ტრადიციული ლიმონათების ბაზარზე კი 48%-ს. ზემოთ მოცემული ინფორმაცია ეყრდნობა დამოუკიდებელი მკვლევარის შპს „გამმა“-ს გამოკითხვას. კვლევა ჩატარდა 2018 წლის იანვარში „ნატახტარი“-ს დაკვეთით და არ არის საჯაროდ ხელმისაწვდომი.

გაყიდვების რაოდენობის ზრდამ, საოპერაციო და საწარმოო ზედნადები ხარჯების შემცირებასთან ერთად მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა 2017 წლის EBITDA-ს (მოგება გადასახადებამდე, საპროცენტო ხარჯების და ცვეთის დარიცხვამდე) მაჩვენებელი. დაბალი კაპიტალური დანახარჯებისა და უკეთესი საბრუნავი კაპიტალის მენეჯმენტის გამო 2017 წელს კომპანიის თავისუფალი ფულის ნაკადი გაიზარდა. კაპიტალური დანახარჯები 2017 წელს დაფიქსირდა როგორც, ისტორიულად ყველაზე დაბალი. მნიშვნელოვანი ფულის ნაკადების შემოდინების გამო, წმინდა ვალდებულება (ვალდებულებას - ფული) / EBITDA მაჩვენებელი მნიშვნელოვნად შემცირდა 2017 წელს.

ხარისხის კონტროლი

კომპანიის ერთერთი მნიშვნელოვანი პრიორიტეტია პროდუქტის ხარისხი. მაღალი ხარისხის სტანდარტების შესანარჩუნებლად, მენეჯმენტი იცავს ხარისხის პარამეტრებს ისევე როგორც ბაზარზე ასევე საწარმო ქარხანაში. შესაბამისად კომპანიისთვის ხარისხის კონტროლი წარმოადგენს საქმიანობის შეფასების ძირითად ინდიკატორს.

ი. ბ. ჯუღელი

კომპანიას აქვს შემდეგი ISO სერტიფიკატები, რომლებიც მოიცავს ჯანმრთელობის, ხარისხის და უსაფრთხოების საკითხებს:

- ISO 9001 – ხარისხის მენეჯმენტის სისტემა;
- ISO 22000 – საკვების უსაფრთხოების მენეჯმენტის სისტემა;
- ISO 180001 – თანამშრომლების ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების შეფასების სერია;
- ISO 50001 – ენერგიის მენეჯმენტის სისტემა;
- ISO 17025 – ტესტირებისა და დაკალიბრების ლაბორატორია;

კომპანიის მმართველობითი სისტემა დაფუძნებულია ხარისხის კონტროლის და გაუმჯობესების პრინციპებზე.

რისკის მართვა

ზოგადი მიმოხილვა

კომპანიის მენეჯმენტი პერიოდულად განიხილავს და მონიტორინგს უკეთებს მნიშვნელოვან რისკებს, რომელიც არის დაკავშირებული ბიზნესთან და ინდუსტრიასთან და ადგენს შესაბამის გეგმებს მათი გავლენის მინიშნულად დასაყვანად. ამ იდეის მხარდასაჭერად, კომპანიაში ფუნქციონირებს რისკების მართვის სისტემა, რომლის მიხედვითაც თითოეული რელევანტური ფუნქციური რისკის იდენტიფიცირებას ახდენს დეპარტამენტის ხელმძღვანელი. ხდება არსებული რისკების შეფასება და მუშავდება იდენტიფიცირებული რისკის თავიდან აცილების გეგმა. თითოეული რისკის გადახედვა, განხილვა და შეფასება ხდება პერიოდულად ტოპ მენეჯმენტის მიერ. მენეჯმენტის მიერ ფაქტობრივად გადადგმული ნაბიჯების გაანალიზების შემდგომ იდენტიფიცირებული რისკების თავიდან აცილებასთან დაკავშირებით, შემუშავებული სტრატეგია შესაძლოა გადაიხედოს და განახლდეს. თითოეული რისკი, შესაბამისი თავიდან ასაცილებელი გეგმა, ვადა და პასუხისმგებელი პირი აისახება საწარმო რისკების მართვის სისტემაში.

მზარდი კონკურენცია

როგორც უკვე აღინიშნა, ადგილობრივ ბაზარზე ლუდის მწარმოებელ კომპანიებს შეუძლიათ აწარმოონ ბაზრის მოთხოვნასთან შედარებით მეტი პროდუქცია, რაც შესაბამისად ზრდის მარკეტინგისა და სარეკლამო ხარჯებს, ამავდროულად იწვევს მომგებიანობის მაჩვენებლების შემცირებას.

გაზრდილი კონკურენციით გამოწვეული პოტენციური რისკის თავიდან ასაცილებლად კომპანია მუდმივად სახავს ახალი პროდუქტების განვითარების გეგმას, აქტიურად ახორციელებს მარკეტინგულ კამპანიებს და სხვა სავაჭრო აქტივობებს, რომ შეინარჩუნოს და გააძლიეროს ლიდერის პოზიცია ბაზარზე.

საცალო მოვაჭრეების გაზრდილი მსყიდველობითი უნარი

მომხმარებლის ქცევის ცვლილებამ და ქსელური მარკეტების გაერთიანებამ გამოიწვია საცალო მოვაჭრეების მსყიდველობითი უნარის გაზრდა და შესაბამისად მწარმოებელი კომპანიების მსყიდველობითი უნარის შემცირება.

მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ რისკების შესამცირებლად აუცილებელია, მიწოდების ჯაჭვის თითოეულ რგოლზე მოხდეს კომპანიასა და ინტერესებულ მხარეს შორის ურთიერთობების დამყარება და განმტკიცება. გარდა ამისა, რისკების დასაშვებ დონემდე შემცირებისთვის მნიშვნელოვანია

Handwritten signature

დეტალური მომგებიანობის ანალიზი ისევე როგორც მოქნილი სავაჭრო აქტივობების და ფასდათმობების პოლიტიკა, რომელიც აკმაყოფილებს დინამიური ბაზრის მოთხოვნებს.

სავალუტო რისკი

ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობა და წარმოების პროცესში დიდი მოცულობით იმპორტირებული ნედლეულის არსებობა, იწვევს რყევებს მომგებიანობის თვალსაზრისით.

კომპანია აქტიურად იყენებს სხვადასხვა ჰეჯირების საშუალებებს ვალუტის ცვალებადობიდან გამოწვეული რყევების შესამცირებლად როგორცაა ექსპორტის გაზრდა და შესაბამისად უცხოური ვალუტის შემოძინებების და გადინების ერთმანეთთან მისადაგებით, ისევე როგორც მუდმივი მუშაობით მომწოდებლებთან იმპორტირებული ნედლეულის ადგილობრივით ჩანაცვლებით. აღსანიშნავია ასევე რომ, კომპანიამ მნიშვნელოვნად შეამცირა უცხოურ ვალუტაში აღებული სესხის ნაშთი ბოლო წლების განმავლობაში.

ლიკვიდობის რისკი

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის შესყიდვიდან და გაყიდვიდან ფულის შემოძინება-გადინება არ ემთხვევა ერთმანეთს, არსებობს ლიკვიდურობის პოტენციური რისკი. რისკის მისაღებ დონემდე შესამცირებლად კომპანია იყენებს სხვადასხვა საბრუნავი კაპიტალის მართვის ინსტრუმენტებს. გარდა ამისა, ძალიან დიდი ყურადღება ეთმობა თავისუფალი ფულის ნაკადის მენეჯმენტს, რომელიც 2017 წლის შესადარის მაჩვენებელთან შედარებით გაიზარდა. ამასთანავე მენეჯმენტი აქტიურად მუშაობს მომწოდებლებთან და კლიენტებთან გადახდების პროცესის ოპტიმიზაციის მიმართულებით, რომელიც მეტ თავისუფლებას აძლევს კომპანიას ეფექტურად მართოს ფულადი სახსრები

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ფულის ნაკადების ჯანსაღი გენერირება და საბრუნავი კაპიტალის ეფექტური მართვა დაეხმარება კომპანიას რომ ლიკვიდურობის რისკის დონე იყოს მისაღები.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი მშობელი კომპანიის სასესხო ვალდებულებებზე კომპანიას აყენებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე. რისკი წინა წლების განმავლობაში ლიბორის განაკვეთის ზრდის გამო კიდევ უფრო გამწვავდა. მენეჯმენტის მიზანია, რომ მინიმუმამდე შეამციროს რისკი და იმ შემთხვევაში, თუ საპროცენტო განაკვეთები განაგრძობს ზრდას, ჰქონდეს ფიქსირებული და ცვლადი განაკვეთების მქონე სასესხო ვალდებულებების დაბალანსებული პორტფოლიო.

სასაქონლო ფასების რისკი

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება ძირითადად შედგება ნედლეულისგან, რომლის ფასიც მნიშვნელოვნად არის დაკავშირებული მსოფლიო ბაზარზე არსებულ ფასებთან. შესაბამისად ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის მოგებაზე. ფისკალური წლის დასაწყისიდან შესყიდვების დეპარტამენტი აქტიურად არის მომწოდებლებთან მოლაპარაკებებში ჩართული, რომ გარკვეული პერიოდით მაინც პროდუქტზე ფასები იყოს ფიქსირებული, რათა თავიდან აიცილონ ფასების მოულოდნელი ცვლილება.

Handwritten signature

სამომავლო გეგმები

კომპანია გეგმავს, რომ გააძლიეროს ლიდერის პოზიცია ბაზარზე. სტრატეგიის მხარდასაჭერად უშვებს ახალ პროდუქტებს და აქტიურად აწარმოებს მარკეტინგულ კამპანიებს ბაზრის წილის გასაზრდელად.

გაუარესებული ამინდის გამო, მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ ლუდის ბაზარი შემცირებული იქნება 2018 წელსაც.

მთლიანობაში, გაყიდვების რაოდენობა მოსალოდნელია, რომ იქნება იგივე და მოგება პროცენტის გადახდამდე და დაბეგვრამდე გაიზრდება ერთნაირი მაჩვენებლით. საბრუნავი კაპიტალის გაუმჯობესების და მცირე კაპიტალური დანახარჯების გამო, მოსალოდნელია რომ თავისუფალი ფულის ნაკადი მნიშვნელოვნად გაიზრდება 2018 წელს.

გაზრდილი კონკურენციის, საცალო მოვაჭრეების გაზრდილი მსყიდველობითი უნარის და მნიშვნელოვანი მარკეტინგული დანახარჯების მიუხედავად, კომპანია ვარაუდობს, რომ EBITDA-ს მომგებიანობის იგივე კოეფიციენტი შენარჩუნდება 2018 წელს.

კომპანიას მიზნად აქვს დასახული მნიშვნელოვნად გაზარდოს ლიმონათის ექსპორტი.

სოციალური პასუხისმგებლობა

კომპანია პასუხისმგებლობით ეკიდება გარემოს დაცვას და მიმართავს სხვადასხვა აქტივობებს რომ მინიმუმამდე შეამციროს მასზე უარყოფითი გავლენა. ნარჩენი წყლის გადასამუშავებელი ნაგებობის საშუალებით, ის გარდაქმნის წარმოების პროცესიდან ნარჩენ წყალს და წმენდს მას გარემოში გადაღვრამდე. აღნიშნული ნარჩენი წყლის გადასამუშავებელი ნაგებობა ერთადერთია ლუდის ინდუსტრიაში მოღვაწე კომპანიებს შორის და უნიკალურია ტექნოლოგიური და გარემოსთან დაცვის ნორმებთან შესაბამისობის თვალსაზრისით საქართველოში.

კომპანია აქტიურად არის ჩართული საქველმოქმედო აქტივობებში, ეხმარება მზრუნველობამოკლებულ და შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე ბავშვებთან სახლ „ჩემი სახლი საქართველო“-ს. კომპანია გეგმავს, რომ მომავალშიც განაგრძოს საქველმოქმედო კამპანია.

საქართველო

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181574705

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი
სანოტარო მოქმედების
დასახელება
ნოტარიუსი

28.12.2018 წ

სანოტარო ბიუროს მისამართი
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი
სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნინო ხოფერია

ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2
+995 32 2 98 70 24
24223482796718



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

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, ქ.თბილისი, რუსთაველის ქ. №28/2, ვადასტურებ ინგლისური სერტიფიკატის (705000549:040) მქონე მთარგმნელის, ეთერ ზატუაშვილის, დაბადებული 04.01.1997 წელს, პ/ნ 13001032222, მცხოვრებ: თბილისი, გლდანის მასივი, VII მიკრო/რაიონი, კორპუსი 6, ბინა 22, ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია ცხრა ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 18.00 (თვრამეტი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. №507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე პ.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდილია 23.24 (ოცდასამი) ლარი და 24 (ოცდაოთხი) თეთრი.

ნოტარიუსი



ნინო ხოფერია