

შპს “ელიზი ჯგუფი”

ფინანსური ანგარიშგება, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა და მმართველობის  
ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს “ელიზი ჯგუფი”

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

## შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა .....2-5

*ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:*

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....5

მოგება- ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....6

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები .....9-30

მმართველობითი ანგარიში .....31

## **შპს „ელიზი ჯგუფი“**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

## **დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

შპს „ელიზი ჯგუფი“-ს ხელმძღვანელობას და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს:

### **არამოდიფიცირებული მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ელიზი ჯგუფი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალსა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითს შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას. (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

### **მოსაზრების საფუძველი**

აუდიტი წავრმარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ („IESBA კოდექსი“) და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### **სხვა გარემოებები**

კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება აუდირებულია სხვა აუდიტორული კომპანიის მიერ, რომელთაც გამოთქვეს არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2019 წლის 27 სექტემბერს.

ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურები 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით მოიცავს რეკლასიფიკაციის კორექტირებების აუდიტს, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #5 და ეხება 2018 წლის რიცხვების შეცვლას. ჩვენი მოსაზრებით, ეს კორექტირებები შესაბამისია და მოხდა მათი სწორად აღრიცხვა. ჩვენ არ ვიყავით ჩართული და არ ჩაგვიტარებია დამატებითი პროცედურები კომპანიის 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით, გარდა ზემოთხსენებულისა და, შესაბამისად, არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ან ნებისმიერი სახის რწმუნებას 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

### **სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის თვალსაზრისს არ გამოვხატავთ.

## **შპს „ელიზი ჯგუფი“**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმაედროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებულთან არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი. თუ, ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნი, რომ აღნიშნული სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, მოგვითხოვება ამ ფაქტის ანგარიშგება.

აღნიშნულ პასუხისმგებლობებთან დაკავშირებით არა გვაქვს საკითხი, რომლის ანგარიშგებაა საჭირო.

### **ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოექცეს.

ხელმძღვანელობა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

### დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობით ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

29 სექტემბერი 2020

შპს „აი.ჯი.ეფ“

კახა ჭკუასელი

გარიგების პარტნიორი

განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.
- მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

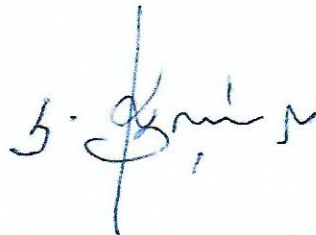
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობით ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

29 სექტემბერი 2020

შპს „აი.ჯი.ეფ“

კახა ჭკუასელი

გარიგების პარტნიორი



**შპს „ელიზი ჯგუფი“**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

|                                                     | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 | 1 იანვარი<br>2018 |
|-----------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |          |                      |                      |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                        |          |                      |                      |                   |
| ძირითადი საშუალებები                                |          | 1,048                | 1,173                | 939               |
| აქტივის გამოყენების უფლება                          | 9        | 947                  | -                    | -                 |
| არამატერიალური აქტივები                             |          | 109                  | 117                  | 127               |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                    |          | <b>2,104</b>         | <b>1,290</b>         | <b>1,066</b>      |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                        |          |                      |                      |                   |
| წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი               |          | 2,517                | 2,529                | 2,537             |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები                   | 8        | 90,939               | 64,012               | 54,839            |
| დებიტორული დავალიანება                              |          | 350                  | 1,568                | 1,430             |
| დეპოზიტები ბანკში                                   | 7        | 14,651               | 27,289               | 21,207            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 6        | 13,752               | 21,736               | 44,456            |
| სხვა აქტივები                                       |          | 414                  | 105                  | -                 |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                    |          | <b>122,623</b>       | <b>117,239</b>       | <b>124,469</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |          | <b>124,727</b>       | <b>118,529</b>       | <b>125,535</b>    |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                            |          |                      |                      |                   |
| საკუთარი კაპიტალი                                   |          | 2                    | 2                    | 2                 |
| გაუნაწილებელი მოგება                                | 10       | 100,510              | 85,885               | 80,991            |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                        |          | <b>100,512</b>       | <b>85,887</b>        | <b>80,993</b>     |
| <b>ვალდებულებები</b>                                |          |                      |                      |                   |
| გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება                    |          | 786                  | -                    | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |          | <b>786</b>           | <b>-</b>             | <b>-</b>          |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                   |          |                      |                      |                   |
| გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა | 11       | 9,069                | 30,839               | 41,729            |
| მოკლევადიანი სესხები                                | 12       | 11,616               | -                    | -                 |
| მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება                    | 9        | 209                  | -                    | -                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                       | 13       | 2,535                | 1,803                | 2,813             |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>               |          | <b>23,429</b>        | <b>32,642</b>        | <b>44,542</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                            |          | <b>24,215</b>        | <b>32,642</b>        | <b>44,542</b>     |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |          | <b>124,727</b>       | <b>118,529</b>       | <b>125,535</b>    |

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 29 სექტემბერს, შპს „ელიზი ჯგუფის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

თეიმურაზ ნადირაშვილი  
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა  
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

|                                                     | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 | 1 იანვარი<br>2018 |
|-----------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |          |                      |                      |                   |
| გრძელვადიანი აქტივები                               |          |                      |                      |                   |
| ძირითადი საშუალებები                                |          | 1,048                | 1,173                | 939               |
| აქტივის გამოყენების უფლება                          | 9        | 947                  | -                    | -                 |
| არამატერიალური აქტივები                             |          | 109                  | 117                  | 127               |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                    |          | <b>2,104</b>         | <b>1,290</b>         | <b>1,066</b>      |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                        |          |                      |                      |                   |
| წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი               |          | 2,517                | 2,529                | 2,537             |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები                   | 8        | 90,939               | 64,012               | 54,839            |
| დებიტორული დავალიანება                              |          | 350                  | 1,568                | 1,430             |
| დეპოზიტები ბანკში                                   | 7        | 14,651               | 27,289               | 21,207            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 6        | 13,752               | 21,736               | 44,456            |
| სხვა აქტივები                                       |          | 414                  | 105                  | -                 |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                    |          | <b>122,623</b>       | <b>117,239</b>       | <b>124,469</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |          | <b>124,727</b>       | <b>118,529</b>       | <b>125,535</b>    |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                            |          |                      |                      |                   |
| საკუთარი კაპიტალი                                   |          | 2                    | 2                    | 2                 |
| გაუნაწილებელი მოგება                                | 10       | 100,510              | 85,885               | 80,991            |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                        |          | <b>100,512</b>       | <b>85,887</b>        | <b>80,993</b>     |
| <b>ვალდებულებები</b>                                |          |                      |                      |                   |
| გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება                    |          | 786                  | -                    | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |          | <b>786</b>           | <b>-</b>             | <b>-</b>          |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                   |          |                      |                      |                   |
| გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა | 11       | 9,069                | 30,839               | 41,729            |
| მოკლევადიანი სესხები                                | 12       | 11,616               | -                    | -                 |
| მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება                    | 9        | 209                  | -                    | -                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                       | 13       | 2,535                | 1,803                | 2,813             |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>               |          | <b>23,429</b>        | <b>32,642</b>        | <b>44,542</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                            |          | <b>24,215</b>        | <b>32,642</b>        | <b>44,542</b>     |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |          | <b>124,727</b>       | <b>118,529</b>       | <b>125,535</b>    |

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 29 სექტემბერს, შპს „ელიზი ჯგუფის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

თეიმურაზ ნადირაშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი



კარინა კარაკოზოვა

ფინანსური დირექტორი

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

|                                                      | შენიშვნა | 2019          | 2018          |
|------------------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| შემოსავალი                                           | 14       | 250,477       | 260,379       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                | 15       | (196,295)     | (212,981)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                                 |          | <b>54,182</b> | <b>47,398</b> |
| ადმინისტრაციული, გაყიდვების და სხვა საოპერაციო ხარჯი | 16       | (33,439)      | (32,010)      |
| საპროცენტო შემოსავალი                                | 17       | 4,644         | 3,752         |
| საპროცენტო ხარჯი                                     | 12       | (147)         | -             |
| წმინდა მოგება უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან          |          | 2,338         | 328           |
| სხვა შემოსავალი                                      |          | 17            | -             |
| <b>მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე</b>                |          | <b>27,595</b> | <b>19,468</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                            |          | (12)          | (7)           |
| <b>წლის წმინდა მოგება</b>                            |          | <b>27,583</b> | <b>19,461</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                                |          | -             | -             |
| <b>სულ წლის სრული შემოსავალი</b>                     |          | <b>27,583</b> | <b>19,461</b> |

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 29 სექტემბერს, შპს „ელიზი ჯგუფის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

თეიმურაზ ნადირაშვილი  
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა  
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

|                                                      | შენიშვნა | 2019      | 2018      |
|------------------------------------------------------|----------|-----------|-----------|
| შემოსავალი                                           | 14       | 250,477   | 260,379   |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                | 15       | (196,295) | (212,981) |
| საერთო მოგება                                        |          | 54,182    | 47,398    |
| ადმინისტრაციული, გაყიდვების და სხვა საოპერაციო ხარჯი | 16       | (33,439)  | (32,010)  |
| საპროცენტო შემოსავალი                                | 17       | 4,644     | 3,752     |
| საპროცენტო ხარჯი                                     | 12       | (147)     | -         |
| წმინდა მოგება უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან          |          | 2,338     | 328       |
| სხვა შემოსავალი                                      | 17       | -         | -         |
| მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე                       |          | 27,595    | 19,468    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                            |          | (12)      | (7)       |
| წლის წმინდა მოგება                                   |          | 27,583    | 19,461    |
| სხვა სრული შემოსავალი                                |          | -         | -         |
| სულ წლის სრული შემოსავალი                            |          | 27,583    | 19,461    |

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 29 სექტემბერს, შპს „ელიზი ჯგუფის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:



თეიმურაზ ნადირაშვილი  
აღმასრულებელი დირექტორი



კარინა კარაკოზოვა  
ფინანსური დირექტორი



## შპს „ელიზი ჯგუფი“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

|                                     | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| <b>ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს</b>    | <b>2</b>              | <b>80,991</b>           | <b>80,993</b>   |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი       |                       | 19,461                  | 19,461          |
| გადახდილი დივიდენდები               | -                     | (14,567)                | (14,567)        |
| <b>ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>2</b>              | <b>85,885</b>           | <b>85,887</b>   |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი       | -                     | 27,583                  | 27,583          |
| გადახდილი დივიდენდები               | -                     | (12,958)                | (12,958)        |
| <b>ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>2</b>              | <b>100,510</b>          | <b>100,512</b>  |

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 29 სექტემბერს, შპს „ელიზი ჯგუფის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

თეიმურაზ ნადირაშვილი  
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა  
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს     | 2                     | 80,991                  | 80,993          |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი |                       | 19,461                  | 19,461          |
| გადახდილი დივიდენდები         | -                     | (14,567)                | (14,567)        |
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს  | 2                     | 85,885                  | 85,887          |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                     | 27,583                  | 27,583          |
| გადახდილი დივიდენდები         | -                     | (12,958)                | (12,958)        |
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს  | 2                     | 100,510                 | 100,512         |

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 29 სექტემბერს, შპს „ელიზი ჯგუფის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:



თეიმურაზ ნადირაშვილი  
აღმასრულებელი დირექტორი



კარინა კარაკოზოვა  
ფინანსური დირექტორი



## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

|                                                                    | შენიშვნა | 2019            | 2018            |
|--------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|-----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                    |          |                 |                 |
| წლის მოგება                                                        |          | <b>27,583</b>   | <b>19,461</b>   |
| <b>კორექტირებები:</b>                                              |          |                 |                 |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                          |          | 12              | 7               |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                               | 16       | 439             | 174             |
| საპროცენტო შემოსავალი                                              | 17       | (4,644)         | (3,752)         |
| საპროცენტო ხარჯი                                                   | 12       | 147             | -               |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა                        | 16       | 403             | -               |
| გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა                                   |          | -               | (182)           |
| ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში                                    | 16       | 47              | 750             |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება                             | 15       | (2,338)         | (328)           |
| <b>საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:</b>            |          |                 |                 |
| ცვლილება მარაგებში                                                 |          | (27,330)        | (9,173)         |
| ცვლილება სხვა აქტივებში                                            |          | (309)           | (105)           |
| ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში                                   |          | 1,171           | (888)           |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                            |          | 732             | (1,010)         |
| ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში                               |          | (21,770)        | (10,890)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები</b>        |          | <b>(25,857)</b> | <b>(5,936)</b>  |
| მიღებული პროცენტები                                                |          | 4,855           | 3,698           |
| გადახდილი პროცენტები                                               | 12       | (7)             | -               |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b> |          | <b>(21,009)</b> | <b>(2,238)</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                  |          |                 |                 |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა          |          | (69)            | (454)           |
| დეპოზიტის მიღება                                                   |          | 29,110          | 19,592          |
| დეპოზიტის დადება                                                   |          | (14,505)        | (25,090)        |
| ძირითადი საშუალებების გასვლა                                       |          | -               | 237             |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>           |          | <b>14,536</b>   | <b>(5,715)</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                     |          |                 |                 |
| გადახდილი დივიდენდები                                              | 10       | (12,958)        | (14,567)        |
| გადახდილი საიჯარო ვალდებულება                                      | 9        | (325)           | -               |
| მიღებული სესხები                                                   | 12       | 16,032          | -               |
| სესხების დაფარვა                                                   | 12       | (4,420)         | -               |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>              |          | <b>(1,671)</b>  | <b>(14,567)</b> |
| ნაშთი წლის დასაწყისში                                              | 6        | 21,736          | 44,456          |
| წმინდა კლება წლის განმავლობაში                                     |          | (8,144)         | (22,520)        |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                             |          | 160             | (200)           |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                      | <b>6</b> | <b>13,752</b>   | <b>21,736</b>   |

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 29 სექტემბერს, შპს „ელიზი ჯგუფის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

თეიმურაზ ნადირაშვილი  
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა  
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

|                                                             | შენიშვნა | 2019     | 2018     |
|-------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                    |          |          |          |
| წლის მოგება                                                 |          | 27,583   | 19,461   |
| კორექტირებები:                                              |          |          |          |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                   |          | 12       | 7        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                        | 16       | 439      | 174      |
| საპროცენტო შემოსავალი                                       | 17       | (4,644)  | (3,752)  |
| საპროცენტო ხარჯი                                            | 12       | 147      | -        |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა                 | 16       | 403      | -        |
| გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა                            |          | -        | (182)    |
| ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში                             | 16       | 47       | 750      |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება                      | 15       | (2,338)  | (328)    |
| საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:            |          |          |          |
| ცვლილება მარაგებში                                          |          | (27,330) | (9,173)  |
| ცვლილება სხვა აქტივებში                                     |          | (309)    | (105)    |
| ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში                            |          | 1,171    | (888)    |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                     |          | 732      | (1,010)  |
| ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში                        |          | (21,770) | (10,890) |
| საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები        |          | (25,857) | (5,936)  |
| მიღებული პროცენტები                                         |          | 4,855    | 3,698    |
| გადახდილი პროცენტები                                        | 12       | (7)      | -        |
| საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები |          | (21,009) | (2,238)  |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                  |          |          |          |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა   |          | (69)     | (454)    |
| დეპოზიტის მიღება                                            |          | 29,110   | 19,592   |
| დეპოზიტის დადება                                            |          | (14,505) | (25,090) |
| ძირითადი საშუალებების გასვლა                                |          | -        | 237      |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან           |          | 14,536   | (5,715)  |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                     |          |          |          |
| გადახდილი დივიდენდები                                       | 10       | (12,958) | (14,567) |
| გადახდილი საიჯარო ვალდებულება                               | 9        | (325)    | -        |
| მიღებული სესხები                                            | 12       | 16,032   | -        |
| სესხების დაფარვა                                            | 12       | (4,420)  | -        |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან              |          | (1,671)  | (14,567) |
| ნაშთი წლის დასაწყისში                                       | 6        | 21,736   | 44,456   |
| წმინდა კლება წლის განმავლობაში                              |          | (8,144)  | (22,520) |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                      |          | 160      | (200)    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს                      | 6        | 13,752   | 21,736   |

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოასშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 29 სექტემბერს, შპს „ელიზი ჯგუფის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

თეიმურაზ ნადირაშვილი  
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა  
ფინანსური დირექტორი



## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

### 1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ელიზი ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 1998 წლის 1 სექტემბერს საქართველო კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ შემდეგი საიდენტიფიკაციო ნომრით (204920381). კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მ.თამარაშვილის ქ., I შეს., N19.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თამბაქოს იმპორტი და დისტრიბუცია. 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს 12 საწყობს, 2 სავაჭრო ობიექტს და 1 ადმინისტრაციულ ოფისს.

კომპანიის წილები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განაწილებულია შემდეგნაირად:

|                       | 31.12.2019  | 31.12.2018  |
|-----------------------|-------------|-------------|
| ზაურ ელიზბარაშვილი    | 20%         | 20%         |
| გია ელიზბარაშვილი     | 20%         | 20%         |
| ზურაბ ზურაბიშვილი     | 20%         | 20%         |
| თორნიკე ელიზბარაშვილი | 20%         | 20%         |
| ნათია აფხაიძე         | 10%         | 10%         |
| თენგიზ აფხაიძე        | 7%          | 7%          |
| ბესიკ აფხაიძე         | 3%          | 3%          |
| <b>სულ</b>            | <b>100%</b> | <b>100%</b> |

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 183 (2018: 177).

### 2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის („ფასიკ“) მიერ გამოყენებული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია საქმიანობას განაგრძობს, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია საპროგნოზო მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებასა და თავისი ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც აქტივის მფლობელი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან ვალდებულების მფლობელი გადაიხდიდა 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. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების ან/და განმარტების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულება განისაზღვრება ამგვარ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება აქციებზე დაფუძნებული გადახდით განხორციელებულ ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ფასს 2-ით, იჯარის ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ბასს 17-ით და იმ შეფასებებს, რომლებიც რეალური ღირებულების გარკვეულ მახასიათებლებს ამჟღავნებს, მაგრამ რეალური ღირებულება

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

არ არის, როგორცაა წმინდა რეალიზებადი ღირებულება (ბასს 2) ან გამოყენებული ღირებულება (ბასს 36).

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და 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 ხილული მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტები მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის ხილული არ არის.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიის შეხედულებით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

**ფუნქციონალური ვალუტა.** კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

**ურთიერთჩათვლა.** ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, მოახდინოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს ურთიერთჩათვალოს იგი წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულები. კომპანია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება არ ქვითავს შემოსავლებსა და ხარჯებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც გაქვითვა მოითხოვება რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, ან კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკით.

**შემოსავალი.** შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება, თუ კმაყოფილდება ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული თუ ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

კომპანია თამბაქოს გაყიდვასთან დაკავშირებულ შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და მსგავსი შეღავათების შესაბამისად.

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

**საპროცენტო შემოსავალი.** კომპანიის სხვა ფინანსურ შემოსავალს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან. კომპანია შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

**იჯარა - ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ.** კომპანია შეაფასებს, შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას ან ითვალისწინებს თუ არა იჯარას ხელშეკრულების დადების დროს. კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას ყველა საიჯარო შეთანხმების მიმართ, რომელშიც ის არის დამქირავებელი, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (აღნიშნული განსაზღვრულია, როგორც იჯარა, რომელსაც აქვს 12 თვეზე ნაკლები საიჯარო ვადა) და დაბალი ღირებულების აქტივებისა (მაგალითად, ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, საოფისე ავეჯის მცირე ნივთები და ტელეფონები). ასეთი ტიპის იჯარისთვის კომპანია საიჯარო ხარჯს აღიარებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად იზომება იჯარის გადასახადის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც არ არის გადახდილი დაწყების დღეს, მისი დისკონტირება ხდება იჯარაში მითითებული განაკვეთის გამოყენებით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს დამატებითი სასესხო საშუალებების მოზიდვის საკუთარ ტარიფს. საიჯარო ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე ხაზად.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომში აღირიცხება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რათა ასახოს იჯარის ვალდებულების პროცენტი (ეფექტური პროცენტის გამოყენებით) და აღირიცხოს ღირებულების შემცირებით, რათა ასახოს განხორციელებული საიჯარო გადახდები. კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას (და შესაბამის კორექტირებას ახდენს შესაბამის აქტივის გამოყენების უფლებაზე), როდესაც:

- შეიცვალა საიჯარო ვადა ან ადგილი აქვს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ვარიანტის განხორციელების შეფასების ცვლილება, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულების ხელახალი შეფასება ხდება განახლებული საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით, განახლებული დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით;
- საიჯარო გადასახდელები იცვლება ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების ან გარანტირებული საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი შეცვლის გამო, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ფასდება განახლებული გადასახდელების მიხედვით და თავდაპირველი დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით. (გარდა იმ შემთხვევისა, თუ იჯარის გადახდების ცვლილება განპირობებულია მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით - ამ შემთხვევაში გამოიყენება განახლებული დისკონტის განაკვეთი).
- შეიცვალა საიჯარო ხელშეკრულება და იჯარის მოდიფიკაცია არ ითვლება ცალკეულ იჯარად, ამ შემთხვევაში საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასება ხდება მოდიფიცირებული იჯარის ვადის საფუძველზე, განახლებული საიჯარო გადასახადებისა და განახლებული დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით. ფასდაკლებით, ასევე, ცვლილების თარიღისთვის მოქმედი გადასინჯული ფასდაკლების გამოყენებით.

კომპანიას წარმოდგენილი პერიოდების განმავლობაში არ განუხორციელებია ამგვარი კორექტირება.

აქტივის გამოყენების უფლება მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის შეფასებას, იჯარის გადასახდელებს, რომელიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მის წინ, და ნებისმიერი პირდაპირი ხარჯების შემცირებას. შემდგომში ის ფასდება შემდეგნაირად: ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ხარჯი. როდესაც კომპანიას იჯარით მიღებულ აქტივზე დემონტაჟისა და გატანის ხარჯის გაწევა უწევს, ან ვალდებულია აღადგინოს აქტივი, კომპანიამ უნდა აღიაროს ანარიცხები ბასს 37-ის შესაბამისად. რამდენადაც ეს ხარჯები ეხება აქტივის გამოყენების უფლებას, ხარჯები შედის შესაბამისი აქტივის გამოყენების უფლებაში, თუ ეს არ ეხება წარმოებულ მარაგებს.

აქტივის გამოყენების უფლება ამორტიზირდება ძირითადი აქტივის საიჯარო ვადის და სასიცოცლო ვადას შორის უმცირესის გამოყენებით. თუ მეიჯარე მოიჯარეს გადასცემს ძირითად აქტივს მფლობელობაში ან

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

გამოსყიდვის უფლებით, აქტივი ამორტიზირდება მისი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. ამორტიზაცია იწყება იჯარის დაწყების თარიღიდან.

აქტივის გამოყენების უფლება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე ხაზად. აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურების შეფასებისთვის კომპანია იყენებს ბასს 36-ს.

პრაქტიკული მიზანშეწონილობით, ფასს 16 საშუალებას აძლევს მოიჯარეს არ გამოყოს არასაიჯარო კომპონენტები, და ამის ნაცვლად ითვალისწინებს იჯარის და დაკავშირებულ არასაიჯარო კომპონენტებს, როგორც ერთობლივ გადასახდელებს. კომპანიამ გამოიყენა ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ არის წარმოდგენილი, როგორც მეიჯარე.

**იჯარა - ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრამდე.** იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ მისი პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა მოიჯარეს. იჯარის ყველა სხვა სახეობა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

### კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივ საფუძველზე საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. საოპერაციო იჯარის გარიგების მოლაპარაკებისა და გაფორმების პროცესში გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები იჯარით აღებული აქტივის საბალანსო ღირებულებას ემატება და იჯარის ვადის განმავლობაში აღიარდება წრფივად.

### კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივ საფუძველზე საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. ეს არ ეხება შემთხვევებს, როდესაც იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სტრუქტურას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარის გამო წარმოშობილი გაუთვალისწინებელი იჯარა აღიარდება როგორც ხარჯი ამ ხარჯის გაწევის პერიოდში.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად გათვალისწინებულია შეღავათები, ხდება მათი, როგორც ვალდებულების აღიარება. შეღავათების ჯამური სარგებელი აღიარდება ხარჯად წრფივ საფუძველზე. ეს არ ეხება შემთხვევებს, როდესაც იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სტრუქტურას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს.

**უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები.** კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება საანგარიშგებო თარიღში ხორციელდება ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული ოგება და ზარალი, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას გაცვლითი კურსის სხვაობით ასახულია მოცემული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ გადაფასდება. ქვემოთ მოცემულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის:

|                                       | აშშ დოლარი | ევრო |
|---------------------------------------|------------|------|
| გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის | 2.87       | 3.21 |
| გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის | 2.68       | 3.07 |

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

**მოგების გადასახადი.** მოგების გადასახადები აღირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის სრულად ან არსებითად ამოქმედებული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა სუბიექტისთვის, გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (აღრე 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 კავშირში არაა 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 როგორც „გადასახადები და მოსაკრებლები“. ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისი კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და ბასს 12 - „მოგების გადასახადი“ სტანდარტით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელში აღარ მოქმედებს.

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად აღირიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის კლებადი ნაშთის მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე მეტად ასახავს აქტივიდან მიღებულ სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენება იწვევს ცვეთის კლებადი თანხების დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა 5 წელი.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი, (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ყოველწლიურად. საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

**არამატერიალური აქტივები.** არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველი ფისკალური პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე 15% განაკვეთით. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

**მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება.** თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, ამ აქტივების გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებლების გამოვლენის მიზნით. ასეთი მაჩვენებლის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის აღდგენითი ღირებულება ფასდება გაუფასურების მასშტაბების განსაზღვრისათვის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის აღდგენით ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი. განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების გენერირების ინდივიდუალურ ერთეულებზე, ან ამ ერთეულების უფრო პატარა ჯგუფებზე, რომელთა მართებული განაწილების საფუძველი არსებობს.

აღდგენითი ღირებულება არის რეალურ ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულებას შორის უმეტესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები დღევანდელ ღირებულებამდე ექვემდებარება დისკონტირებას გადასახადამდე არსებული საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც ასახავს არსებული ბაზრის შეფასებას ფულის ღირებულებით დროში და ითვალისწინებს აქტივისათვის დამახასიათებელ რისკებს, რომელთა საფუძველზე მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების კორექტირება არ განხორციელებულა.

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულის გენერირების ერთეულის) ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია აქტივის (ან ფულის გენერირების ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

გაუფასურების ზარალის შემდგომში აღდგენის შემთხვევაში, აქტივის (ან ფულის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ ოდენობამდე იზრდება, მაგრამ ისე, რომ ახალმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც დადგინდებოდა, რომ არ მომხდარიყო აქტივზე (ან ფულის მომტან ერთეულზე) გაუფასურების ზარალის აღიარება წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.** სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO მეთოდს და მოიცავს შემენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს. კომპანია საქონლის მომწოდებლებისგან იღებს ბონუსებს გაყიდვის დადგენილი ხარისხობრივი ნიშნულების მიღწევისათვის, რაც პირდაპირ აკლდება რეალიზაციის თვითღირებულებას.

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

**წინასწარ გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები.** წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, სავარაუდო ამოუღებელი ღირებულების ოდენობის რეზერვის გამოკლებით. გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ირიცხება საქართველოს საშემოსავლო სამსახურში, ერთ საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება ნეტო საფუძველზე.

**ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები.** ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი.

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

**კაპიტალი.** მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში.

**დივიდენდები.** დივიდენდები აღიარდება კაპიტალში, როგორც შემცირება მათი გამოცხადების პერიოდში. საანგარიშო დღის შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდები განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და განიმარტება შესაბამისად.

**ფინანსური ინსტრუმენტები.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ასახვა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ხდება მაშინ, როდესაც იგი ხდება ხელშეკრულების მონაწილე შესაბამის ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით. გარიგების ღირებულება, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესყიდვას და გამოშვებას (მოგებასა და ზარალში რეალური ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა) ემატება, ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესყიდვასა და გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების ღირებულება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებასა და ზარალში.

**ფინანსური აქტივები.** ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად. იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

აღიარების თარიღი ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სავალო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (სავალო ინსტრუმენტები)
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე
- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს. სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღიარდება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღიარდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, დეპოზიტებს ბანკში და სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა). სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად.

შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

## ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები, გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება და კონტრაქტორისთვის გადასახდელი დაკავებული თანხები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს, საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.** სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

**სესხები.** მიღებული სესხები წარმოადგენს საკრედიტო ხაზის ფარგლებში მიღებულ სესხებს. თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

აღიარების შეწყვეტა ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

კომპანიამ არ გამოიყენა მანამდე მიღებული სხვა სტანდარტები, ცვლილებები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა. გამოყენებული სხვა ახალი და გადასინჯული ფასს-ები, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ, მოცემულია ქვემოთ:

#### ფასს 16 იჯარა

კომპანიამ დაამტკიცა ფასს 16 იჯარა 2019 წლის 1 იანვრიდან. ფასს 16 წარმოადგენს ყოფლისმომცველ მოდელს საიჯარო შეთანხმებების იდენტიფიკაციისა და როგორც მოიჯარის, ისე მეიჯარისთვის სააღრიცხვო წესრიგს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 16 ექნება უპირატესი ძალა იჯარის არსებულ სახელმძღვანელო რეგულაციებთან შედარებით, ბასს 17 იჯარის და შესაბამისი ინტერპრეტაციის ჩათვლით.

ფასს 16 განასხვავებს იჯარისა და მომსახურების ხელშეკრულებებს იმის საფუძველზე, კონტროლირდება თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივი მომხმარებლის მიერ. სხვაობა საოპერაციო იჯარასა და ფინანსურ იჯარას შორის ამოღებულია მოიჯარის აღრიცხვიდან და მას ცვლის მოდელი, სადაც აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი ვალდებულება უნდა იქნეს აღიარებული ყველა იჯარისთვის დამქირავებლის მიერ (ე.ი. ყველა ბალანსზე), გარდა მოკლევადიანი იჯარისა და დაბალი ფასის აქტივების იჯარისა.

აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება პირველადი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ფასდება პირველადი ღირებულებით (გარკვეული გამონაკლისის გათვალისწინებით), რასაც აკლდება ამორტიზაციისა და ცვეთის დაგროვილი ხარჯი, რომელიც ექვემდებარება კორექტირებას ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იჯარის იმ გადახდების არსებული ღირებულებით, რომელიც არ არის გადახდილი იმ დღისთვის. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულება რეგულირდება პროცენტისა და იჯარის გადასახდელების მიხედვით, აგრეთვე, იჯარის ცვლილებების ზეგავლენის მიხედვით. გარდა ამისა, შეიცვალა ფულადი ნაკადების კლასიფიკაცია, რადგანაც ბასს 17-ის მიხედვით საოპერაციო იჯარის გადახდები წარმოადგენილი იყო საოპერაციო ფულადი ნაკადების სახით. ფასს 16-ის მოდელის მიხედვით, იჯარის გადასახადი გაიყოფა ძირითად და საპროცენტო ნაწილებად, რომელიც შესაბამისად წარმოადგენილ იქნება, როგორც საფინანსო და საოპერაციო ფულადი სახსრების ნაკადი. დამქირავებლის ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 ძირითადად ასრულებს დამქირავებლის ბასს 17-ით გათვალისწინებულ აღრიცხვო მოთხოვნებს და კვლავაც მოითხოვს დამქირავებლისგან იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარის, ან ფინანსური იჯარის სახით.

მანამდე კომპანია აღიარებდა საოპერაციო იჯარის ხარჯებს წფრივად, იჯარის მანძილზე. ფასს 16-ის დანერგვის შედეგად, 2019 წლის 1 იანვარს, კომპანიამ აღიარა აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება 1,182 ლარის ოდენობით. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი შეადგენს 10.5%.

## **შპს „ელიზი ჯგუფი“**

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

შეწონილი საშუალო იჯარის ვადაა 5 წელი. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა სავალდებულო საიჯარო გადასახდელები ბასს 17-ის შესაბამისად.

შემდეგ შესწორებებს არ ჰქონია არსებითი ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით
- შესწორება ბასს 28 - გრძელვადიანი ინტერესები პარტნიორ და ერთობლივ საწარმოებში
- შესწორება ფასიკ 23 - გაურკვევლობა საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებით
- შესწორება ბასს 19 - დასაქმებულთა სარგებელი

## **წლიური გაუმჯობესება ფასს-ს სტანდარტებში 2015–2017 წლის ციკლი**

კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად მიიღო შესწორებები, რომლებიც შეტანილ იქნა ფასს-ის სტანდარტების 2015-2017 წლის ციკლში. წლიური გაუმჯობესებები მოიცავს ცვლილებებს ოთხი სტანდარტის მიმართ.

- ბასს 12 - მოგების გადასახადები
- ბასს 23 - სესხის აღების ხარჯები
- ფასს 3 - ბიზნეს კომბინაციები
- ფასს 11 - შეთანხმებები ერთობლივ საქმიანობასთან დაკავშირებით

აღნიშნულ ცვლილებებს არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## **სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა**

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისთვის კომპანიას არ იყენებდა ქვემოთ ჩამოთვლილ ახალ და გადასინჯულ სტანდარტებს, რომლებიც გაიცა, მაგრამ ჯერ კიდევ არ იყო ძალაში შესული:

- ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორებები) - აქტივების შენატანების გაყიდვა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის;
- შესწორებები ფასს 3 ში - ბიზნესის განმარტება
- შესწორებები ბასს 1 ში და ბასს 8 ში - მასალის განმარტება
- კონცეპტუალური ჩარჩო - ფასს ის სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოებთან დაკავშირებული მითითების ცვლილებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ზემოთ აღნიშნული სტანდარტების დანერგვა არ იქონიებს არსებით გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## **4 კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები**

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #3, ხელმძღვანელობას 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.

### **შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები**

ქვემოთ ჩამოთვლილია მომავალთან დაკავშირებული ის ძირითადი დაშვებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლებსაც პოტენციურად შეუძლია აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირების გამოწვევა მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში.

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

### ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა

ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება ხელმძღვანელობის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დაძველება, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

### სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება. 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებმა შეადგინა 402 ათასი და 2,197 ათასი ლარი, შესაბამისად.

## 5 რეკლასიფიკაცია

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ აღმოაჩინა შეცდომები შემდეგი ანგარიშების პრეზენტაციასთან დაკავშირებით: სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ფული და ფულის ექვივალენტები და დეპოზიტები ბანკში. ამ ანგარიშებთან დაკავშირებული შეცდომები და მათი ეფექტი წინა წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოცემულია ქვემოთ:

- 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ არასწორად დააკლასიფიცირა დეპოზიტები ბანკში, როგორც ფული და ფულის ექვივალენტები 26,766 ათასი ლარისა და 20,738 ათასი ლარის შესაბამისად. აღნიშნული დეპოზიტების დახურვის ვადა შეადგენდა სამ თვეზე მეტს. შესაბამისად, ფას-ის მიხედვით არ წარმოადგენს ფულსა და ფულის ექვივალენტებს. ხოლო დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტი 523 ათასი ლარისა და 469 ათასი ლარის ოდენობით აღრიცხული იყო როგორც სხვა აქტივები.
- 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ 1,692 ათასი ლარისა და 2,637 ლარის მარკეტინგული მომსახურების გადასახდელი ფინანსურ ანგარიშგებაში აჩვენა როგორც გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა. შინაარსობრივად, ეს გადასახდელი წარმოადგენს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.
- დამატებით, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ გადაწყვიტა 2,529 ათასი ლარისა და 2,537 ათასი ლარის, შესაბამისად, გადახდილი მოგების გადასახადის ცალკე ხაზად ჩვენება ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული თანხები ნაჩვენები იყო „საგადასახადო ვალდებულებების“ ქვეშ. შესაბამისად, აღნიშნულ ანგარიშს დაერქვა სახელი „ გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა“.

ზემოთაღნიშნულმა შეცდომებმა გამოიწვია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების, გადასახდელი გადასახადების, ფულისა და ფულის ექვივალენტების და ბანკში დეპოზიტების არასწორი პრეზენტაცია 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში. აღნიშნულ შეცდომებს არ ჰქონია გავლენა სხვა ანგარიშგებებზე. ბასს 8-ის მიხედვით, რომელიც ეხება სააღრიცხვო პოლიტიკებს, სააღრიცხვო დაშვებების ცვლილებებსა და დაშვებულ შეცდომებს, ზემოთაღნიშნული არსებითი შეცდომები უნდა გასწორდეს რეტროსპექტიულად და შესადარისი ინფორმაცია უნდა დაკორექტირდეს. ამ ცვლილებების ეფექტი ფასს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია ქვემოთ:

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

|                                  | შენიშვნა | 2018 წლის ფინანსური<br>ანგარიშგების მიხედვით |               | კორექტირებები |            | დაკორექტირებული |               |
|----------------------------------|----------|----------------------------------------------|---------------|---------------|------------|-----------------|---------------|
|                                  |          | 31.12.2018                                   | 01.01.2018    | 31.12.2018    | 01.01.2018 | 31.12.2018      | 01.01.2018    |
| დეპოზიტი ბანკში                  | 7        | -                                            | -             | 27,289        | 21,207     | 27,289          | 21,207        |
| ფული და ფულის<br>ეკვივალენტები   | 6        | 48,502                                       | 65,194        | (26,766)      | (20,738)   | 21,736          | 44,456        |
| გადახდილი მოგების გადასახადი     |          | -                                            | -             | 2,529         | 2,537      | 2,529           | 2,537         |
| სხვა აქტივები                    |          | 628                                          | 469           | (523)         | (469)      | 105             | -             |
| საგადასახადო<br>ვალდებულებები    | 11       | (30,002)                                     | (41,829)      | (837)         | 100        | (30,839)        | (41,729)      |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები | 13       | (111)                                        | (176)         | (1,692)       | (2,637)    | (1,803)         | (2,813)       |
|                                  |          | <b>19,017</b>                                | <b>23,658</b> | <b>-</b>      | <b>-</b>   | <b>19,017</b>   | <b>23,658</b> |

ზემოთ აღნიშნული კორექტირებების გავლენა 2018 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობაზე იყო შემდეგი:

|                                         | 2018 წლის ფინანსური<br>ანგარიშგების მიხედვით | კორექტირებები | დაკორექტირებული |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------|---------------|-----------------|
| ცვლილება სხვა აქტივებში                 | (185)                                        | 80            | (105)           |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში | (73)                                         | (937)         | (1,010)         |
| ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში    | (11,834)                                     | 944           | (10,890)        |
| ცვლილება დეპოზიტებში                    | -                                            | (5,498)       | (5,498)         |

## 6 ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                        | 31.12.2019    | 31.12.2018    | 01.01.2018    |
|----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| ნაღდი ფული საღაროში                    | 43            | 23            | 947           |
| მიმდინარე ანგარიშები რეზიდენტ ბანკში   | 13,709        | 21,713        | 43,509        |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>13,752</b> | <b>21,736</b> | <b>44,456</b> |

31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაშთებს საბანკო ანგარიშებზე 13,709 (2018: 48,479) ლარის ოდენობით, რომელსაც ერიცხება პროცენტი ბანკთან შეთანხმებული განაკვეთების შესაბამისად.

მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული ნაშთები არ არის ვადაგადაცილებული და მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, მათზე არ არის აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ნაშთები განთავსებულია ბანკებში, რომელთა უმეტესი ნაწილიც Fitch Ratings- ის მიერ შეფასებულია, როგორც B (მოკლევადიანი რეიტინგი), BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი).

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

### 7 დეპოზიტები ბანკში

|                                | 31.12.2019    | 31.12.2018    | 01.01.2018    |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| დეპოზიტები ბანკში              | 14,339        | 26,766        | 20,738        |
| დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტი | 312           | 523           | 469           |
| <b>სულ დეპოზიტები ბანკში</b>   | <b>14,651</b> | <b>27,289</b> | <b>21,207</b> |

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვადიანი ანაბარი განთავსებულია სს „ქართუ ბანკში“ და ერიცხება 5%-იანი წლიური სარგებელი. ვადიანი ანაბრის დახურვის ვადაა 2020 წლის 19 ივლისი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვადიანი ანაბრები განთავსებულია სს „ქართუ ბანკსა“ და სს „ვითიბი ბანკში“ და ერიცხება 5%-იანი წლიური სარგებელი. ვადიანი ანაბრების დახურვის ვადაა 2019 წლის 25 ივლისი და 2019 წლის 22 აგვისტო, შესაბამისად.

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დეპოზიტი განთავსებულია სს „ქართუ ბანკში“ და ერიცხება წლიური 5.5%-იანი სარგებელი. ვადიანი ანაბრის დახურვის ვადაა 2018 წლის 28 ივლისი.

### 8 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

|                                              | 31.12.2019    | 31.12.2018    | 01.01.2018    |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| საქონელი                                     | 89,041        | 61,913        | 37,856        |
| აქციური მარკები                              | 1,898         | 2,099         | 16,983        |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები</b> | <b>90,939</b> | <b>64,012</b> | <b>54,839</b> |

### 9 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, აქტივის გამოყენების უფლების ნაშთი შემდეგნაირად იყო წარმოდგენილი:

|                                                    | საწყობები    |
|----------------------------------------------------|--------------|
| <b>ღირებულება</b>                                  |              |
| ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს                          | <b>1,184</b> |
| დარიცხული ცვეთა                                    | (237)        |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>947</b>   |

საიჯარო ვალდებულების მოძრაობა 2019 წლის განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                   | 2019         |
|---------------------------------------------------|--------------|
| <b>საწყისი აღიარება</b>                           | <b>1,184</b> |
| საპროცენტო ხარჯი                                  | 136          |
| საიჯარო ვალდებულების დაფარვა                      | (325)        |
| <b>საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>995</b>   |

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

საიჯარო ვალდებულების საშუალო ვადა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4 წელია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი შეადგენს 11.5%-ს.

| მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები                                           | 2019       |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|
| ცვეთის ხარჯი                                                                | 237        |
| საპროცენტო ხარჯი                                                            | 136        |
| მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალ ღირებულებიან საგნებთან დაკავშირებული ხარჯები | 36         |
| <b>სულ</b>                                                                  | <b>409</b> |

| დაფარვის ვადა | საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით | მომავალი ფინანსური ხარჯი |
|---------------|-----------------------------------------------|--------------------------|
| 1 წელი        | 209                                           | 114,541                  |
| 2 წელი        | 234                                           | 90,399                   |
| 3 წელი        | 261                                           | 63,480                   |
| 4 წელი        | 291                                           | 33,466                   |
|               | <b>995</b>                                    |                          |

## 10 გაუნაწილებელი მოგება

2019 და 2018 წელს კომპანიის მფლობელებზე გაიცა დივიდენდები 12,958 ათასი ლარისა და 14,567 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

## 11 გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

|                                       | 31.12.2019     | 31.12.2018      | 01.01.2018      |
|---------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| აქციზის გადასახადი                    | (29,899)       | (38,092)        | (42,086)        |
| გადახდილი დღგ                         | 21,389         | 7,634           | 751             |
| სხვა საგადასახადო ვალდებულებები       | (580)          | (399)           | (413)           |
| სხვა საგადასახადო აქტივები            | 21             | 18              | 19              |
| <b>სულ საგადასახადო ვალდებულებები</b> | <b>(9,069)</b> | <b>(30,839)</b> | <b>(41,729)</b> |

2015 წლის 7 დეკემბრის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რომლის მიხედვით ყველა საგადასახადო გადასახდელი უნდა აღირიცხოს ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი, მოგების გადასახადის აქტივის გარდა, წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია არის "ოქროს სიის" მონაწილე, შესაბამისად სარგებლობს გამარტივებული საბაჟო პროცედურებით და იმპორტის გადასახდელების გადახდის განსხვავებული ვადით.

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

### 12 მოკლევადიანი სესხები

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრისთვის სესხები შემდეგი სახით იქნა წარმოდგენილი:

|                                 | ვალუტა | საპროცენტო<br>გაკვეთი | დაფარვის<br>ვადა | 31.12.2019    | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|---------------------------------|--------|-----------------------|------------------|---------------|------------|------------|
| სს ვი-თი-ბი ბანკი               | ლარი   | 10%                   | 8-თებ-20         | 11,616        | -          | -          |
| <b>სულ მოკლევადიანი სესხები</b> |        |                       |                  | <b>11,616</b> | <b>-</b>   | <b>-</b>   |

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში სესხის მოძრაობა შემდეგი იყო:

|                             | 31.12.2019    | 31.12.2018 |
|-----------------------------|---------------|------------|
| სესხი წლის დასაწყისში       | -             | -          |
| სესხის აღება                | 16,032        | -          |
| დარიცხული პროცენტი          | 11            | -          |
| გადახდილი ძირი თანხა        | (4,420)       | -          |
| გადახდილი პროცენტი          | (7)           | -          |
| <b>სესხი პერიოდის ბოლოს</b> | <b>11,616</b> | <b>-</b>   |

აღებული სესხების მოძრაობა დაკავშირებულია ბანკებთან გაფორმებული საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების მიხედვით მოკლე ვადით აღებულ და გადახდილ თანხებთან, რომელთა მიზანი კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსებაა.

### 13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                          | 31.12.2019   | 31.12.2018   | 01.01.2018   |
|------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| მარკეტინგული მომსახურების გადასახდელები  | 2,355        | 1,692        | 2,637        |
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 15           | 109          | 164          |
| სხვა ვალდებულებები                       | 165          | 2            | 12           |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>2,535</b> | <b>1,803</b> | <b>2,813</b> |

### 14 შემოსავალი

|                                                      | 2019           | 2018           |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| შემოსავლები ბორტიდან რეალიზაციაზე                    | 225,477        | 224,099        |
| შემოსავალი საქონლისა და მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან | 25,000         | 36,280         |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                                | <b>250,477</b> | <b>260,379</b> |

2019 და 2018 წლის განმავლობაში კომპანიის მთლიანი შემოსავალი შედგებოდა თამბაქოს რეალიზაციიდან გამომდინარეებული თანხებიდან.

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

### 15 რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

|                                                        | 2019           | 2018           |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ბორტიდან რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება           | 176,354        | 182,721        |
| საქონლისა და მზა პროდუქციის რეალიზაციის თვითღირებულება | 19,941         | 30,260         |
| <b>სულ რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება</b>        | <b>196,295</b> | <b>212,981</b> |

### 16 ადმინისტრაციული, გაყიდვების და სხვა საოპერაციო ხარჯი

|                                                     | 2019          | 2018          |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| მარკეტინგის მომსახურება                             | 28,939        | 24,901        |
| შრომის ანაზღაურება                                  | 2,913         | 3,583         |
| ცვთა და ამორტიზაცია                                 | 439           | 174           |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა         | 403           | 174           |
| მარკების გაგზავნის ხარჯი                            | 187           | 214           |
| მანქანის რემონტის და საწვავის ხარჯი                 | 75            | 68            |
| აუდიტის ხარჯი                                       | 50            | 42            |
| საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი               | 47            | 750           |
| იჯარის ხარჯი *                                      | 36            | 289           |
| ჩამოწერილი აქციზური მარკები                         | -             | 1,531         |
| სხვა ხარჯები                                        | 350           | 284           |
| <b>სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი</b> | <b>33,439</b> | <b>32,010</b> |

\*2019 წლის იჯარის ხარჯი მოიცავს მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივებთან დაკავშირებულ იჯარის ხარჯებს.

### 17 საპროცენტო შემოსავალი

2019 წლის 31 დეკემბრითა და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ აღიარებული საპროცენტო შემოსავალი შედგება მიმდინარე საბანკო ანგარიშებსა და დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტებისაგან:

|                                                     | 2019         | 2018         |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|
| საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე | 3,611        | 3,230        |
| საპროცენტო შემოსავალი დეპოზიტებზე                   | 1,033        | 522          |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                       | <b>4,644</b> | <b>3,752</b> |

2019 და 2018 წლების განმავლობაში საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საშუალო შეწონილი სარგებელი შეადგენს 5%-ს.

2019 და 2018 წლების განმავლობაში მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული საშუალო შეწონილი სარგებელი შეადგენს 9.9%-სა და 9%-ს, შესაბამისად.

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

### 18 ფინანსური რისკების მართვა

საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით შეიძლება იდგეს სხვადასხვა რისკების წინაშე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საკრედიტო რისკი, საპროცენტი განაკვეთის რისკი, სავალუტო რისკი, ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

| ფინანსური აქტივები            | 31.12.2019    | 31.12.2018    | 01.01.2018    |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 13,752        | 21,736        | 44,456        |
| დეპოზიტები ბანკში             | 14,651        | 27,289        | 21,207        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 350           | 1,568         | 1,430         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b> | <b>28,753</b> | <b>50,593</b> | <b>67,093</b> |

| ფინანსური ვალდებულებები            | 31.12.2019    | 31.12.2018   | 01.01.2018   |
|------------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 2,535         | 1,803        | 2,813        |
| საიჯარო ვალდებულება                | 995           | -            | -            |
| სესხები                            | 11,616        | -            | -            |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>15,146</b> | <b>1,803</b> | <b>2,813</b> |

#### საკრედიტო რისკი

**საკრედიტო რისკი** - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

გაუფასურების აღსარიცხად კომპანია იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ.
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად.
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში.
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წილი მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს.

| I დონე             | II დონე                                                        | III დონე               |
|--------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------|
| (საწყისი აღიარება) | (საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ) | (გაუფასურებული აქტივი) |

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

12-თვის მოსალოდნელი  
საკრედიტო ზარალი

არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი  
საკრედიტო ხარჯი

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი  
საკრედიტო ზარალი

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2019 წლის დასაწყისში ასევე 2018 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებზე დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცილების. დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ.

| ვადაგადაცილების დღეები       | < 30 | 31-60 | 61-90 | 91-180 | 181-360 | >360 |
|------------------------------|------|-------|-------|--------|---------|------|
| ვადაგადაცილების პროცენტულობა | 0.5% | 2%    | 5%    | 25%    | 50%     | 100% |

### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ის რისკი, რომელიც მცურავი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებისას უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკის ზემოქმედება შეზღუდულია, რადგან კომპანიას თანხები ნასესხები აქვს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით. (იხ. შენიშვნა 12).

### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ შესაძლოა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითი ზემოქმედება გამოიწვიოს იმ კურსის ცვლილებამ, რომელსაც კომპანია ექვემდებარება. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ოპერაციებს. კომპანია არ იყენებს რომელიმე წარმოებულს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული ფინანსური აქტივები 31 დეკემბერი 2019, 31 დეკემბერი 2018 და 1 იანვარი 2018 წლების მდგომარეობით. ასევე ნაჩვენებია მათი მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს:

| ფინანსური აქტივები უცხოურ ვალუტაში      | 31.12.2019    | 31.12.2018    | 01.01.2018    |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები             | 265           | -             | 25,470        |
| დეპოზიტები ბანკში                       | 14,651        | 27,179        | 21,207        |
| ფინანსური ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში | 31.12.2019    | 31.12.2018    | 01.01.2018    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები           | 2,340         | 1,692         | 2,637         |
| <b>წმინდა პოზიცია</b>                   | <b>12,576</b> | <b>25,487</b> | <b>18,570</b> |

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი მოიცავს მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. არ არსებობს სავალუტო რისკის არსებობის შესაძლებლობა არაფულად აქტივებში.

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

| 31 დეკემბერი 2019             | ზეგავლენა მოგება-ზარალზე |
|-------------------------------|--------------------------|
| აშშ დოლარის 20%-თ გამყარება   | 2,515                    |
| აშშ დოლარის 20%-თ გაუფასურება | (2,515)                  |

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

| 31 დეკემბერი 2018             | ზეგავლენა მოგება-ზარალზე |
|-------------------------------|--------------------------|
| აშშ დოლარის 20%-თ გამყარება   | 5,098                    |
| აშშ დოლარის 20%-თ გაუფასურება | (5,098)                  |

| 1 იანვარი 2018                | ზეგავლენა მოგება-ზარალზე |
|-------------------------------|--------------------------|
| აშშ დოლარის 20%-თ გამყარება   | 3,714                    |
| აშშ დოლარის 20%-თ გაუფასურება | (3,714)                  |

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის ასევე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2019 და 2018 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

|                               | 1 წელზე >     | 1 წლიდან 5 წლამდე | სულ           |
|-------------------------------|---------------|-------------------|---------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები   | 13,752        | -                 | 13,752        |
| დეპოზიტები ბანკში             | 312           | 14,339            | 14,651        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 350           | -                 | 350           |
| <b>აქტივები</b>               | <b>14,414</b> | <b>14,339</b>     | <b>28,753</b> |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 2,535         | -                 | 2,535         |
| საიჯარო ვალდებულება           | 209           | 786               | 995           |
| სესხები                       | 11,616        | -                 | 11,616        |
| <b>ვალდებულებები</b>          | <b>14,360</b> | <b>786</b>        | <b>15,146</b> |
| <b>ბალანსი</b>                | <b>54</b>     | <b>13,553</b>     | <b>13,607</b> |

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

|                             | 1 წელზე >     | 1 წლიდან 5 წლამდე | სულ           |
|-----------------------------|---------------|-------------------|---------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 21,736        | -                 | 21,736        |
| დეპოზიტები ბანკში           | 27,289        | -                 | 27,289        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები  | 1,568         | -                 | 1,568         |
| <b>აქტივები</b>             | <b>50,593</b> | <b>-</b>          | <b>50,593</b> |

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

|                               |               |          |               |
|-------------------------------|---------------|----------|---------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 1,803         | -        | 1,803         |
| <b>ვალდებულებები</b>          | <b>1,803</b>  | <b>-</b> | <b>1,803</b>  |
| <b>ბალანსი</b>                | <b>48,790</b> | <b>-</b> | <b>48,790</b> |

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

|                               | 1 წელზე >     | 1 წლიდან 5 წლამდე | სულ           |
|-------------------------------|---------------|-------------------|---------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები   | 44,456        | -                 | 44,456        |
| დეპოზიტები ბანკში             | 21,207        | -                 | 21,207        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 1,430         | -                 | 1,430         |
| <b>აქტივები</b>               | <b>67,093</b> | <b>-</b>          | <b>67,093</b> |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 2,813         | -                 | 2,813         |
| <b>ვალდებულებები</b>          | <b>2,813</b>  | <b>-</b>          | <b>2,813</b>  |
| <b>ბალანსი</b>                | <b>64,280</b> | <b>-</b>          | <b>64,280</b> |

### სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან საბალანსო უწყისის გამოშვების თარიღისთვის მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. ყველა ის ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც შეფასებული ან გაცხადებულია, იერარქიულად მესამე დონეს არის მიკუთვნებული.

### კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ საქართველოში არსებული საკანონმდებლო მოთხოვნების გამო.

## 19 პირობითი ვალდებულებები

### სასამართლო წარმოება

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვანი სასამართლო განხილვის პროცესში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ადგილი არ ექნება რაიმე არსებითი დაუფარავი ზარალის წარმოშობას და, შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნება გათვალისწინებული რაიმე რეზერვი.

### გადასახადები

მოქმედი საგადასახადო რეგულაციები ხშირად იცვლება და ბევრი პრეცედენტი არ არსებობს. ამის გამო საგადასახადო რისკები საქართველოში შეიძლება გაცილებით მაღალი იყოს, ვიდრე უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემის მქონე ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია არსებითად აკმაყოფილებს იმ საგადასახადო კანონებს, რომლებიც მის საქმიანობას ეხება. ამის მიუხედავად, მაინც არსებობს იმის რისკი, რომ შესაბამისმა ორგანოებმა ამა თუ იმ კანონის სხვაგვარი ინტერპრეტაცია მოახდინონ.

## შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

### 20 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

| ტრანზაქციები: | 2019 | 2018 |
|---------------|------|------|
| იჯარის ხარჯი  | 785  | 190  |

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2019 წლის შეადგინა 127 ათასი ლარი (2018: 152 ათასი ლარი).

### 21 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

2019 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ და ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე კომპანიამ გამოაცხადა 6,746 ათასი ლარის და გასცა 6,591 ათასი ლარის დივიდენდები.

COVID-19- ის პანდემიამ უარყოფითი ზემოქმედება მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკასა და ქვეყნის შიგნით მიმდინარე საქმიანობაზე. მომავლის გაუარესებულმა პერსპექტივამ გამოიწვია მომდევნო წლის ბოლოსთვის სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა, რაც გამოიხატა მნიშვნელოვნად გაუფასურებულ ლარში დოლართან მიმართებით.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არსებულ ვითარებაში ნაწინასწარმეტყველევი მოვლენები არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობაზე.



შპს „ელიზი ჯგუფი“

მმართველობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2019



## სარჩევი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
2. კომპანიის განვითარების გეგმები
3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
5. კომპანიის რისკების მიმოხილვა და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ
6. ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.



### კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „ელიზი ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 1998 წლის 1 სექტემბერს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მ.თამარაშვილის ქ., I შეს., N19.

კომპანიის შექმნის ძირითადი მიზანია დამფუძნებელთა და თავის მუშაკთა სოციალურ-ეკონომიკური პირობების გაუმჯობესება, საქართველოს მოსახლეობისა და იურიდიული პირების მოთხოვნილებათა დაკმაყოფილება სხვადასხვა სახის საქონელზე და მომსახურებაზე და ამ საქმიანობით მოგების მიღება.

კომპანიის საქმიანობის სფეროა თამბაქოს ნაწარმის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოს ტერიტორიაზე.

### კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას

კომპანიას 2019 წელს არ უწარმოებია რაიმე ტიპის კვლევა, გარდა სიგარეტის ბაზარზე არსებული სიტუაციის ანალიზისა.

### ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია შედგება ცენტრალური და რეგიონული ფილიალებისგან (საწყობები). 2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს 20 საწყობს და 1 ადმინისტრაციულ ოფისს თბილისში.

ცენტრალური ფილიალები (საწყობები): თბილისი; ბათუმი;

რეგიონული ფილიალები (საწყობები): თბილისი; ქუთაისი; ბათუმი; გორი; ხაშური; ბორჯომი; ახალციხე; რუსთავი; ზუგდიდი; ფოთი; გურჯაანი;



კომპანია ახორციელებს თამბაქოს ნაწარმის იმპორტს სხვადასხვა ქვეყნებიდან და დისტრიბუციას საქართველოს ყველა რეგიონში. დისტრიბუცია ხორციელდება კომპანიის მიერ დაქირავებული თანამშრომლების მიერ, კომპანიის კუთვნილი ავტომანქანების (ბორტების) მეშვეობით. დისტრიბუცია ხორციელდება ტერიტორიული პრინციპის შესაბამისად. *(თითოეულ ბორტს განსაზღვრული აქვს კონკრეტული სამოქმედო ტერიტორია და შესაბამისი სავაჭრო წერტილები).* საქმიანობის სრულყოფილად მართვისა და კონტროლის მიზნით, კომპანიაში დანერგილია დისტრიბუციის სპეციალური ელექტრონული პროგრამა „APEX”.

### **საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები**

კომპანია მარკეტინგულ საქმიანობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებით ახორციელებს პარტნიორ კომპანია ჯაპან ტობაკო ინტერნეიშენელის მეშვეობით. კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 152 (2018 – 157), რომელთა მეშვეობით 42 ავტომანქანა ემსახურება საქართველოს ყველა რეგიონს. კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს სრული სამეურნეო ანგარიშის, თვითდაფინანსებისა და თვითანაზღაურების პრინციპებზე. კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც წარმართავს კომპანიის საქმიანობას. კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის წარმართვისათვის პარტნიორთა კრება ირჩევს დირექტორს (დირექტორებს), რომლებსაც ეკისრებათ კომპანიის ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა, წარმოადგენენ კომპანიის ინტერესებს ყველა ორგანიზაციისა და უწყების წინაშე, აგრეთვე ორგანიზებას უწყევს კრების გადაწყვეტილებების შესრულებას და წყვეტს კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე ყველა საკითხს. დირექტორი უფლებამოსილია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად დაამტკიცოს კომპანიის ნორმატიული დოკუმენტები და საშტატო განრიგი, მიიღოს და გაანთავისუფლოს სამუშაოდან თანამშრომლები, წახალისოს ან დასაჯოს ისინი კომპანიაში არსებული შინაგანაწესის შესაბამისად.

კომპანიის შინაგანაწესის მიზანია შპს „ელიზი ჯგუფი“-ს დებულების შესაბამისად განსაზღვროს სამსახურის ფუნქციონირების განხორციელებასთან დაკავშირებული ურთიერთობები, დასაქმებულის სამართლებრივი მდგომარეობა, მისი უფლებები და მასზე დაკისრებული მოვალეობები.

კომპანიის 152 თანამშრომლიდან 140 მამაკაცია და 12 ქალი. კომპანიაში დაცულია გენდერული თანასწორობის პრინციპები. თანამშრომლები არიან დაზღვეულები და მუდმივად ხდება მათი მატერიალური და სოციალური უფლებების დაცვა.

კომპანიაში დიდი ყურადღება ექცევა ფინანსური დარღვევების გამოვლინებას, გამოვლენილია რამოდენიმე ასეთი დარღვევა-დანაშაული და საქმეები გადაცემულია ფინანსურ პოლიციაში. დანაშაულის პრევენციის მიზნით მაქსიმალურად არის გამარტივებული და ხელმისაწვდომი საბანკო მომსახურება იმ თანამშრომელთათვის, რომელთაც ხელი მიუწვდებათ ფინანსებზე და კომპანიის კუთვნილი თანხების ჩარიცხვაზე.



კომპანია მუდმივად აახლებს თავის ავტოპარკს, რაც საშუალებას აძლევს დისტრიბუციაში დასაქმებული თანამშრომლებისათვის კომფორტული გარემოს შექმნას. სახელმწიფოს მხრიდან თამბაქოს ნაწარმზე კანონების გამკაცრება და აქციზების ფასების პერიოდული ზრდა შესაბამისად იწვევს გასაყიდი პროდუქციის ღირებულების ზრდასაც, რაც ნეგატიურად აისახება კომპანიის ფინანსურ შემოსავლებზე. ამიტომ კომპანიის ხელმძღვანელობა პერიოდულად მოწვეულ სპეციალიტებთან ერთად ატარებს თანამშრომელთა გადამზადებასა და ტრენინგებს ახალ რეალობასთან ადაპტირებისათვის და დისტრიბუციის პროცესის სრულყოფისათვის.

### **კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ**

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი; •  
საბაზრო რისკი.

#### **საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას საკრედიტო რისკის წინაშე.

#### **ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად. ლიკვიდურობის ცხრილი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შეიშენებში (N18).

#### **საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.



### სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკუთრო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკუთრო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. ანალიზი სავალუტო რისკების შესახებ 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შეიშენებში (N18).

### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით. ანალიზი საპროცენტო განაკვეთის რისკების შესახებ 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შეიშენებში (N18).

### ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

დირექტორი

ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი



#### სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. ანალიზი სავალუტო რისკების შესახებ 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შეიშენებში (N18).

#### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით. ანალიზი საპროცენტო განაკვეთის რისკების შესახებ 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შეიშენებში (N18).

ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

თეიმურაზ ნადირაშვილი  
აღმასრულებელი დირექტორი



კარინა კარაკოვოვა  
ფინანსური დირექტორი