

შპს ბორნ სოფქიმია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2019

**შპს ბორნ სოფქიმია**

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

| ქართული ლარი                          | მენიშვნა | 01.01.2019        | 31.12.2019        |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                   |                   |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 13       | 4 710 773         | 1 095 164         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 14       | 2 040 689         | 1 614 129         |
| მარაგი                                | 15       | 5 208 988         | 8 049 456         |
| მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნები       | 16       | -                 | 143 385           |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>      |          | <b>11 960 451</b> | <b>10 902 134</b> |
|                                       |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                  | 17       | 2 364 094         | 2 221 753         |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 12 915            | 9 949             |
| ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში       |          | -                 | 0                 |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>14 337 460</b> | <b>13 133 836</b> |
|                                       |          |                   |                   |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 18       | 2 316 884         | 916 111           |
| გადასახდელი ხელფასები                 |          | 65 282            | 75 829            |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები    | 19       | 3 479 580         | 4 310 674         |
| გამოცხადებული დივიდენდი               | 20       | 6 375 629         | 3 986 423         |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |          | 38 820            | 4 237             |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>12 276 195</b> | <b>9 293 274</b>  |
|                                       |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | 100               | 100               |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 2 061 165         | 3 840 462         |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>14 337 460</b> | <b>13 133 836</b> |

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს:

თინათინ საფრიძე  
დირექტორი

გიორგი დავითაძე  
მთავარი ბუღალტერი

**შპს ბორნ სოფქიმია**

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

| ქართული ლარი                                           | შენიშვნა | 2 018            | 2 019            |
|--------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>განგრძობითი ოპერაციები:</b>                         |          |                  |                  |
| ამონაგები                                              | 5        | 12 906 917       | 14 264 281       |
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება                    |          | (9 590 571)      | (10 478 033)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                                   |          | <b>3 316 346</b> | <b>3 786 248</b> |
| დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები                     | 6        | (161 344)        | (237 498)        |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                      | 7        | (1 344 324)      | (1 392 526)      |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                | 8        | (459 725)        | (435 601)        |
| <b>საოპერაციო (ზარალი)/მოგება</b>                      |          | <b>1 350 952</b> | <b>1 720 624</b> |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                          | 9        | 36 725           | 69 371           |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები                             | 10       | (1)              | (64 758)         |
| საპროცენტო შემოსავალი                                  | 11       | 35 940           | 30 915           |
| საპროცენტო ხარჯი                                       | 12       | (49 783)         | (94 729)         |
| კურსთაშორის სხვაობა - ნეტო                             |          | 127 422          | 118 074          |
| სხვა ფინანსური ხარჯები                                 |          | (1 325)          | (200)            |
| <b>(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე</b> |          | <b>1 499 930</b> | <b>1 779 297</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                              |          |                  | -                |
| <b>წლის (ზარალი)/მოგება</b>                            |          | <b>1 499 930</b> | <b>1 779 297</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                                  |          |                  | -                |
| <b>სულ წლის სრული (ზარალი)/მოგება</b>                  |          | <b>1 499 930</b> | <b>1 779 297</b> |

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს:

თინათინ საფრიძე  
დირექტორი

გიორგი დავითაძე  
მთავარი ბუღალტერი

**შპს ბორნ სოფქიმია**

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება

| ლარი                                                 | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>მოგება | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
|------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|
| ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით               | 100                   | 2 061 165           | 2 061 265                |
| მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის<br>განმავლობაში | -                     | 1 779 297           | 1 779 297                |
| პარტნიორთა დამატებითი კაპიტალი                       | -                     | -                   | -                        |
| განაწილებული დივიდენდი                               | -                     | -                   | -                        |
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით            | 100                   | 3 840 462           | 3 840 562                |

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს:

თინათინ საფრიძე  
დირექტორი

გიორგი დავითაძე  
მთავარი ბუღალტერი

**შპს ბორნ სოფქიმია**

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდებისთვის

| ლარი                                                                             | 2 018            | 2 019              |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                                 |                  |                    |
| მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                          | 13 219 185       | 15 046 009         |
| გადახდილი გასამრჯელოები                                                          | (671 027)        | (729 698)          |
| გადახდილი სავაჭრო და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები                                | (10 642 802)     | (15 244 660)       |
| გადახდილი გადასახადები                                                           | (662 410)        | (1 084 966)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>               | <b>1 242 946</b> | <b>(2 013 314)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:</b>                               |                  |                    |
| ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას                         | (74 120)         | (120 785)          |
| მიღებული პროცენტები                                                              | 17 812           | 30 915             |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>             | <b>(56 309)</b>  | <b>(89 870)</b>    |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:</b>                                  |                  |                    |
| სესხის მიღება                                                                    | 6 750 128        | 11 755 835         |
| მიღებული სესხის გადახდა                                                          | (3 264 968)      | (10 827 834)       |
| სესხის გაცემა                                                                    | (4 797)          | (145 215)          |
| გაცემული სესხის დაბრუნება                                                        | -                | -                  |
| გაცემული დივიდენდები                                                             | (783 715)        | (2 184 733)        |
| გადახდილი პროცენტები                                                             | (34 665)         | (85 605)           |
| <b>საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                   | <b>2 661 983</b> | <b>(1 487 552)</b> |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) წლის განმავლობაში</b>               | <b>3 848 620</b> | <b>(3 590 737)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის</b>             | <b>873 104</b>   | <b>4 710 773</b>   |
| ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე | (10 951)         | (24 873)           |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის</b>                  | <b>4 710 773</b> | <b>1 095 164</b>   |

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს:

თინათინ საფრიძე  
დირექტორი

გიორგი დავითაძე  
მთავარი ბუღალტერი

**შპს ბორნ სოფქიმია**  
**სარჩევი**

| შენიშვნა                                  | გვერდი | შენიშვნა                                     | გვერდი |
|-------------------------------------------|--------|----------------------------------------------|--------|
| 1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო         | 7      | 16. მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნები          | 12     |
| 2. მომზადების საფუძვლები                  | 9      | 17. ძირითადი საშუალებები                     | 13     |
| 3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა           | 9      | 18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 14     |
| 4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება | 9      | 19. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები       | 14     |
| 5. ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან          | 10     | 20. გამოცხადებული დივიდენდი                  | 15     |
| 6. დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები     | 10     | 21. საკუთარი კაპიტალი                        | 15     |
| 7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები      | 10     | 22. კაპიტალის მართვა                         | 15     |
| 8. სხვა საოპერაციო ხარჯები                | 11     | 23. რეალური ღირებულებების და რისკების მართვა | 15     |
| 9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი          | 11     | 24. პირობითი ვალდებულებები                   | 19     |
| 10. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები            | 11     | 25. დაკავშირებული მხარეები                   | 20     |
| 11. საპროცენტო შემოსავლები                | 11     | 26. შემდგომი მოვლენები                       | 20     |
| 12. საპროცენტო ხარჯი                      | 11     | 27. შეფასების საფუძვლები                     | 20     |
| 13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 12     | 28. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები      | 20     |
| 14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 12     | 29. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება        | 27     |
| 15. მარაგები                              | 12     |                                              |        |

## 1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

### (ა) ბიზნეს გარემო

#### საქართველოს ბიზნეს გარემო

ჯგუფის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

ახალი კორონავირუსი (COVID-19), რომელმაც გავრცელება დაიწყო 2020 წლის იანვრიდან და რამდენიმე კვირაში მიიღო გლობალური პანდემიის სახე, სხვა ფაქტორებთან ერთად, მსოფლიოს ახალი ეკონომიკური და საზოგადოებრივი კრიზისის დაწყების ძირითადი მიზეზია, რამაც ფაქტიურად ეკონომიკის ყველა სფერო მოიცვა მსოფლიოს თითქმის ყველა ქვეყანაში. ასეთ ქვეყნებს შორის არის საქართველოც და გამომდინარე იქიდან, რომ ქვეყნის ეკონომიკა საკმაოდ სუსტია და არ არის სტაბილური, არსებული მდგომარეობა მნიშვნელოვნად შეაფერხებს ეკონომიკური მდგომარეობის გაუმჯობესებას უახლოეს თვეებში. პანდემიით მიყენებული შესაძლო ზიანის მასშტაბების შემცირების მიზნით გატარებული ღონისძიებების გამო, ნაწილობრივ გაჩერებულია ეკონომიკური საქმიანობა.

შექმნილმა ვითარებამ მნიშვნელოვნად დააზარალა ეკონომიკის ყველა სფერო, მათ შორის სოფლის მეურნეობა. გაიზარდა ფასები გარკვეულ სახარჯ მასალაზე, ასევე მოსახლეობაში შექმნილი ეკონომიკური სირთულეების გამო იკლო მომხმარებელთა მსყიდველობითუნარიანობამ. საქმიანობა შეაფერხა ასევე გადაადგილების შეზღუდვებმა.

თუმცა, სოფლის მეურნეობაში ხშირად ვხვდებით გარდაუვალ საჭიროებებს, შესაბამისად მოთხოვნა აღნიშნულ საქონელზე არის მუდმივი. მიუხედავად შეზღუდვებისა, ჯგუფმა შეძლო შემდეგისდაგვარად სტაბილურად გაეწყო კრიზისული პერიოდი.

### (ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს ბორნ სოფქიმია წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2009 წლის 15 იანვარს, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 206337784.

შპს ბორნ სოფქიმია-ს იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, მარნეულის ქ., N44

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა მცენარეთა დაცვისა და მოვლის საშუალებების, სასუქებისა და სხვა აგროქიმიური პროდუქტების, სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების ინვენტარის და სხვა მსგავსი პროდუქციის რეალიზაცია.

შპს ბორნ სოფქიმია ფლობს შემდეგ საწარმოს:

| მფლობელები                       | ამ კონსოლიდირებული<br>ფინანსური ანგარიშგების<br>წარსადგენად ნების დართვის<br>თარიღისთვის, % | 2019 წლის 31<br>დეკემბრისთვის<br>ფლობილი წილი, % | 2019 წლის 1<br>იანვრისთვის ფლობილი<br>წილი, % |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| შპს აგრო ჰოლდინგი<br>(406104996) | 100%                                                                                        | 100%                                             | 100%                                          |
|                                  | <b>100%</b>                                                                                 | <b>100%</b>                                      | <b>100%</b>                                   |

შპს ბორნ სოფქიმის მფლობელების სტრუქტურა შემდეგია:

| მფლობელები                       | ამ კონსოლიდირებული<br>ფინანსური ანგარიშგების<br>წარსადგენად ნების დართვის<br>თარიღისთვის, % | 2018 წლის 31<br>დეკემბრისთვის<br>ფლობილი წილი,<br>% | 2019 წლის 31<br>დეკემბრისთვის<br>ფლობილი წილი, % |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| გიორგი კორძაძე<br>(01015018175)  | 29%                                                                                         | 29%                                                 | 29%                                              |
| აჩიკო კორძაძე<br>(901015018523)  | 50%                                                                                         | 50%                                                 | 50%                                              |
| თინათინ საფრიძე<br>(01007013352) | 21%                                                                                         | 0%                                                  | 21%                                              |
| შპს „ბორან ჯ“<br>(205270106)     | 0%                                                                                          | 21%                                                 | 0%                                               |
|                                  | <b>100%</b>                                                                                 | <b>100%</b>                                         | <b>100%</b>                                      |

ჯგუფის საბოლოო კონტროლს ერთობლივად ახორციელებენ:

გია კორძაძე (10001000876) - შპს ბორნ სოფქიმის აღმასრულებელი დირექტორი;

თინათინ საფრიძე (01007013352) - შპს ბორნ სოფქიმის გენერალური დირექტორი;

აჩიკო კორძაძე (901015018523) - შპს აგრო ჰოლდინგის გენერალური დირექტორი;

ჯგუფის ძირითადი დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს სესხები ლიცენზირებული ფინანსური ინსტიტუტიდან და გაუნაწილებელი მოგება.

მფლობელებს აქვთ დისკრეციული შესაძლებლობა, პირდაპირ ჩაერიონ ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობის მართვაში თავიანთი სარგებლის მიღების მიზნით.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია შენიშვნაში 25.

## 2. მომზადების საფუძვლები

### (ა) შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

შესაბამისად, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული კომპლექტის შესადარისი ინფორმაციის შექმნა, მომზადებულია ხელმძღვანელობის მიერ, იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ცოდნის გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს.

ჯგუფს აქამდე მომზადებული აქვს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, როგორც ჯგუფის მსს ფასს-ზე გადასვლის ნაწილი.

## 3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

## 4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-ის შესაბამისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

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

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული

გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

### **რეალური ღირებულების განსაზღვრა**

ჯგუფის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს რეალური ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე - არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. რეალური ღირებულება განსაზღვრულია შეფასების და განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისთვის.

რეალური ღირებულება დაჯგუფებულია რეალური ღირებულების იერარქიაში სხვადასხვა დონეების მიხედვით იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების

მეთოდოლოგიაში:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული საბაზრო ფასი (არაკორექტირებული).
- დონე 2: შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლებელია რეალური ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ რეალური ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

რეალური ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 20 რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა.

## 5. ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან

ჯგუფის ამონაგების 100% დაგენერირებულია სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების საქონლისა და ინვენტარის რეალიზაციიდან. საანგარიშებოს პერიოდის განმავლობაში სრული რეალიზაცია ხორციელდებოდა საქართველოს ტერიტორიაზე.

## 6. დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები

| ლარი                                          | 2018           | 2019           |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| რეკლამის ხარჯი                                | 63 815         | 96 865         |
| ტრანსპორტირების ხარჯი                         | 59 111         | 60 134         |
| მიწოდების სხვა ხარჯი                          | 38 419         | 80 499         |
| <b>სულ დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები</b> | <b>161 344</b> | <b>237 498</b> |

## 7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

| ლარი                                           | 2018    | 2019    |
|------------------------------------------------|---------|---------|
| დასაქმებულთა გასამრჯელოს ხარჯი                 | 920 787 | 963 466 |
| მივლინების ხარჯი                               | 27 751  | 14 901  |
| დაზღვევის ხარჯი                                | 5 492   | 4 335   |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                        | 5 823   | 9 361   |
| საოფისე ხარჯი                                  | 3 712   | 6 412   |
| კომუნალური მომსახურების ხარჯი                  | 20 100  | 24 438  |
| კომუნიკაციის ხარჯი                             | 12 168  | 10 855  |
| დაცვის მომსახურების ხარჯი                      | 5 076   | 4 601   |
| იჯარის ხარჯი                                   | 12 753  | 11 541  |
| საბანკო ხარჯი                                  | 31 729  | 37 450  |
| საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხარჯი | 18 038  | 9 018   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                           | 195 517 | 197 086 |

|                                              |                  |                  |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| ძირითად საშუალების ექსპლუატაციის ხარჯი       | 32 999           | 35 228           |
| საგადასახადო ხარჯი                           | 38 395           | 43 396           |
| სხვა ადმინისტრაციული                         | 13 985           | 20 440           |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>1 344 324</b> | <b>1 392 526</b> |

## 8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

| ლარი                               | 2018           | 2019           |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები     | 334 209        | 435 601        |
| ზარალი მარაგების გაუფასურებიდან    | 125 516        | -              |
| <b>სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები</b> | <b>459 725</b> | <b>435 601</b> |

## 9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

| ლარი                                                  | 2018          | 2019          |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| არასაოპერაციო მოგება ძირ. საშუალების გასვლიდან        | 17 554        | 62 728        |
| ვალდებულების ჩამოწერით ან პატივით მიღებული შემოსავალი | 19 171        | 6 643         |
| <b>სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი</b>              | <b>36 725</b> | <b>69 371</b> |

## 10. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

| ლარი                                         | 2018     | 2019          |
|----------------------------------------------|----------|---------------|
| ხარჯი გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან       | 1        | 30 433        |
| მოგების გადასახადის ხარჯი გაცემულ დივიდენდზე | -        | 34 325        |
| <b>სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯი</b>          | <b>1</b> | <b>64 758</b> |

## 11. საპროცენტო შემოსავლები

| ლარი                                                        | 2018          | 2019          |
|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| გაცემულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი              | 18 128        | 0             |
| მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი | 17 812        | 30 915        |
| <b>სულ საპროცენტო შემოსავალი</b>                            | <b>35 940</b> | <b>30 915</b> |

## 12. საპროცენტო ხარჯი

| ლარი                                                | 2018          | 2019          |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ბანკისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი | 34 665        | 85 605        |
| სხვა მიღებულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი      | 15 118        | 9 124         |
| <b>სულ საპროცენტო ხარჯი</b>                         | <b>49 783</b> | <b>94 729</b> |

### 13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

| ლარი                                   | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი 2019 |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნაღდი ფული                             | 57 015            | 20 076            |
| ფულადი სახსრები ბანკებში               | 4 653 759         | 1 075 089         |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>4 710 773</b>  | <b>1 095 164</b>  |

### 14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| ლარი                                  | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი 2019 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                    | 2 040 684         | 1 610 412         |
| სხვა მოთხოვნები                       | 6                 | 3 716             |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>2 040 689</b>  | <b>1 614 129</b>  |

### 15. მარაგები

| ლარი                         | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი 2019 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| გასაყიდად გამიზნული საქონელი | 5 207 722         | 8 048 190         |
| სხვა მარაგები                | 1 266             | 1 266             |
| <b>სულ მარაგები</b>          | <b>5 208 988</b>  | <b>8 049 456</b>  |

### 16. მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნები

| ლარი                          | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი 2019 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| გაცემული სესხი                | -                 | 143 385           |
| <b>სულ სასესხო მოთხოვნები</b> | <b>-</b>          | <b>143 385</b>    |

ა) ცვლილებები მოთხოვნებში წარმოშობილი ფინანსური საქმიანობიდან:

| ლარი                                             | სულ            |
|--------------------------------------------------|----------------|
| ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით           | -              |
| სესხის გაცემა                                    | 145 215        |
| საპროცენტო შემოსავალი                            | -              |
| გაცემული სესხის დაბრუნება                        | -              |
| საკურსო სხვაობის ცვლილება                        | (1 830)        |
| <b>ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>143 385</b> |

## ბ) პირობები და სესხის მიღების ვადები:

| ლარი                         | ვალუტა | ნომინალური<br>საპროცენტო<br>განაკვეთი | 1 იანვარი 2019           |                         | 31 დეკემბერი 2019        |                         |
|------------------------------|--------|---------------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                              |        |                                       | ნომინალური<br>ღირებულება | საბალანსო<br>ღირებულება | ნომინალური<br>ღირებულება | საბალანსო<br>ღირებულება |
| შპს აგრობესტი<br>(441559118) | USD    | 8%                                    | 0                        | 0                       | 143385                   | 143385                  |
| <b>სულ</b>                   |        |                                       | <b>0</b>                 | <b>0</b>                | <b>143385</b>            | <b>143385</b>           |

## 17. ძირითადი საშუალებები

| ლარი                                                     | მიწის ნაკვეთები | შენობა-ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები და<br>მოწყობილობები | ოფისის<br>აღჭურვილობა,<br>ავტო და ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ              |
|----------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| <b>თვითღირებულება ან<br/>ნარჩენი ღირებულება</b>          |                 |                   |                                             |                                             |                             |                  |
| ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით                | 312 871         | 2 399 037         | 166 613                                     | 225 712                                     | 221 628                     | 3 325 860        |
| შესყიდვები                                               | -               | -                 | 26 864                                      | 57 853                                      | 36 068                      | 120 785          |
| გასვლები                                                 | (1 500)         | (16 900)          | (76 343)                                    | (9 615)                                     | (6 610)                     | (110 968)        |
| <b>ნაშთი 2019 წლის 31<br/>დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>311 371</b>  | <b>2 382 137</b>  | <b>117 134</b>                              | <b>273 949</b>                              | <b>251 086</b>              | <b>3 335 676</b> |
| <b>ცვეთა</b>                                             |                 |                   |                                             |                                             |                             |                  |
| ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით                | -               | (583 798)         | (45 420)                                    | (173 741)                                   | (158 807)                   | (961 766)        |
| ცვეთა წლის განმავლობაში                                  | -               | (119 616)         | (18 962)                                    | (29 900)                                    | (25 641)                    | (194 120)        |
| გასვლები                                                 | -               | 4 248             | 30 537                                      | 6 834                                       | 344                         | 41 964           |
| <b>ნაშთი 2019 წლის 31<br/>დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>311 371</b>  | <b>1 682 972</b>  | <b>83 289</b>                               | <b>77 142</b>                               | <b>66 981</b>               | <b>2 221 753</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b>                   |                 |                   |                                             |                                             |                             |                  |
| 2019 წლის 1 იანვარს                                      | 312 871         | 1 815 239         | 121 193                                     | 51 971                                      | 62 821                      | 2 364 094        |
| 2019 წლის 31 დეკემბერს                                   | 311 371         | 1 682 972         | 83 289                                      | 77 142                                      | 66 981                      | 2 221 753        |

## 18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| ლარი                                            | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი 2019 |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები ადგილობრივ მომწოდებლებთან | 195 896           | 293 915           |
| სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელ მომწოდებლებთან     | 2 120 988         | 622 196           |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>        | <b>2 316 884</b>  | <b>916 111</b>    |

## 19. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

| ლარი                                          | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი 2019 |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სესხი ლიცენზირებული ფინანსური ინსტიტუტისგან   | 3 479 580         | 4 310 674         |
| <b>სულ მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები</b> | <b>3 479 580</b>  | <b>4 310 674</b>  |

საკონტრაქტო პირობების შესახებ, საპროცენტო განაკვეთისა და უცხოური ვალუტის შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ ქვემოთ:

### (ა) ცვლილებები ვალდებულებებში წარმოშობილი ფინანსური საქმიანობიდან

| ლარი                                             | სულ              |
|--------------------------------------------------|------------------|
| ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით           | 3 479 580        |
| სესხის მიღება                                    | 11 755 835       |
| საპროცენტო ხარჯი                                 | 94 729           |
| სესხების დაფარვა                                 | (10 913 440)     |
| საკურსო სხვაობის ცვლილება                        | (106 030)        |
| <b>ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>4 310 674</b> |

### (ბ) პირობები და სესხის დაფარვის ვადები

დარჩენილი სესხების პირობები შემდეგია:

| ლარი                 | ვალუტა | ნომინალური<br>საპროცენტო<br>განაკვეთი | 1 იანვარი 2019           |                         | 31 დეკემბერი 2019        |                         |
|----------------------|--------|---------------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                      |        |                                       | ნომინალური<br>ღირებულება | საბალანსო<br>ღირებულება | ნომინალური<br>ღირებულება | საბალანსო<br>ღირებულება |
| სს „თიბისი<br>ბანკი“ | USD    | 6,85%                                 | 3 479 580                | 3 479 580               | 4 310 674                | 4 310 674               |
| <b>სულ</b>           |        |                                       | <b>3 479 580</b>         | <b>3 479 580</b>        | <b>4 310 674</b>         | <b>4 310 674</b>        |

## 20. გამოცხადებული დივიდენდი

| ლარი                                             | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი 2019 |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| შპს "ბორან ჯ"                                    | 719 803           | 70                |
| აჩიკო კორძაძე                                    | 3 579 637         | 3 516 479         |
| გიორგი კორძაძე                                   | 2 076 190         | 469 874           |
| <b>სულ გამოცხადებული გადასახდელი დივიდენდები</b> | <b>6 375 629</b>  | <b>3 986 423</b>  |

## 21. საკუთარი კაპიტალი

### (ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას ჯგუფის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

### (ბ) დივიდენდები

ჯგუფის მფლობელები არიან უფლებამოსილნი დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, ჯგუფის გასანაწილებელი ნაშთი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

## 22. კაპიტალის მართვა

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ცდილობს რომ შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი, როგორც ჯგუფის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა შორის ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ეფექტური ფულის მენეჯმენტითა და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება ჯგუფის მფლობელებისგან.

წლის განმავლობაში ჯგუფის მიდგომაში კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით არ ყოფილა ცვლილება.

## 23. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა

### (ა) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისას ოპერაციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე რეალური ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას. ჯგუფმა განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს მსს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ

ოპერაციებში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება დაანგარიშდება მომავალი ძირითადი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

## (ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, ჯგუფი შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

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

### (i) რისკის მართვის სისტემა

ჯგუფის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მის განვითარებასა და ზედამხედველობაზე და მფლობელებისათვის მისი მოქმედების შესახებ რეგულარული ანგარიშის წარდგენაზე.

ჯგუფის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია ჯგუფში რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და კონტროლების დასადგენად, ასევე რისკის და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და ჯგუფის საქმიანობაში ცვლილებების გათვალისწინებით. ჯგუფი ტრენინგებით, მმართველობითი სტანდარტებით და პროცედურებით მიზნად ისახავს, რომ განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა დასაქმებული გააცნობიერებს მის როლსა და მოვალეობებს.

მფლობელები ზედამხედველობენ თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული მონიტორინგი ჯგუფის რისკის მართვის პოლიტიკას და პროცედურებს და მიმოიხილავს რისკის მართვის სისტემის ადეკვატურობას ჯგუფის წინაშე არსებულ რისკებთან დაკავშირებით.

### (ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ჯგუფის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ჯგუფს ძირითადად წარმოემგება გაცემული სესხებიდან, სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს რისკის მაქსიმალურ განფენილობას. მისი მაქსიმალური განფენილობა ანგარიშგების თარიღისათვის შემდეგი იყო:

| ლარი                                 | საბალანსო ღირებულება |                   |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------|
|                                      | 1 იანვარი 2019       | 31 დეკემბერი 2019 |
| სავაჭრო მოთხოვნები                   | 2 040 689            | 1 614 129         |
| გაცემული სესხები                     | 0                    | 143 385           |
| ფულადი სახსრები                      | 4 710 773            | 1 095 164         |
| <b>აღიარებული ფინანსური აქტივები</b> | <b>6 751 462</b>     | <b>2 852 678</b>  |

**სავაჭრო მოთხოვნები**

ჯგუფის საკრედიტო რისკის განფენილობაზე ძირითადად გავლენას ახდენს თითოეული მომხმარებლის კონსოლიდირებული მახასიათებლები. არ არსებობს ერთი ისეთი მომხმარებელი, რომელსაც ჯგუფის შემოსავალზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს. გეოგრაფიულად, საკრედიტო რისკის მთელი განფენილობა კონცენტრირდება საქართველოში.

ჯგუფი ადგენს ანარიცხებს გაუფასურებისთვის რაც წარმოადგენს მის შეფასებებს წარმოშობილი ზარალისა სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

**გაუფასურების ზარალი**

სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობა ანგარიშგების თარიღისათვის შემდეგი იყო:

| ლარი                               | მთლიანი           | გაუფასურება       | მთლიანი              | გაუფასურება          |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| ხანდაზმულობა გაყიდვის<br>თარიღიდან | 1 იანვარი<br>2019 | 1 იანვარი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2019 |
| 0-365 დღე                          | 1 200 309         | -                 | 1 194 254            | (119 425)            |
| 365-730 დღე                        | 413 269           | (123 981)         | 215 704              | (64 711)             |
| 730 დღეზე მეტი                     | 420 457           | (336 365)         | 879 562              | (703 650)            |
| უიმედო ვალი                        | 6 655             | (6 655)           | 14 815               | (14 815)             |
|                                    | <b>2 040 689</b>  | <b>(467 001)</b>  | <b>2 304 335</b>     | <b>(902 601)</b>     |

გაუფასურების ანარიცხების ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებით წლის განმავლობაში შემდეგია:

| ლარი                           | ერთობლივი<br>გაუფასურება<br>2019 |
|--------------------------------|----------------------------------|
| ნაშთი წლის დასაწყისში          | (467,001)                        |
| აღიარებული გაუფასურების ზარალი | (435,600)                        |
| ნაშთი წლის ბოლოს               | <b>(902,601)</b>                 |

**(iii) ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივების საშუალებით. ჯგუფის მიერ ლიკვიდურობის მართვის მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, ჯგუფს ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი გადახდისუნარიანობა, როგორც ჩვეულ ასევე სტრესულ სიტუაციაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების თავიდან აცილებითა და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

როგორც წესი, ჯგუფი რწმუნდება რომ აქვს საკმარისი ნაღდი ფული დაფაროს მოსალოდნელი საოპერაციო დანახარჯები 30 დღიანი პერიოდისთვის მოთხოვნისამებრ, ფინანსურ ვალდებულებების შესრულების ჩათვლით; ეს გამოიწვევს პოტენციურ გავლენას ექსტრემალური სიტუაციების დროს, რაც შეუძლებელია გათვლილ იქნეს წინასწარ, როგორიცაა სტიქიური მოვლენები.

ჯგუფს არ აქვს ლიკვიდური რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს წარმოექმნება ლიკვიდურობის პრობლემები, შეუძლია მოიპოვოს დაფინანსება.

#### (iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ჯგუფი არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას, მოგება ან ზარალში ვოლატულობის სამართავად.

#### სავალუტო რისკი

ჯგუფის წინაშე არსებობს სავალუტო რისკი, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის რომლებითაც ამონაგები, შესყიდვები და სესხები დენომინირებული და ჯგუფის სამუშაო ვალუტას შორის. ჯგუფს აქვს განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ ამონაგებთან, შესყიდვებთან და სესხებთან მიმართებით, რადგან ისინი დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება ჯგუფის სამუშაო ვალუტისგან, ძირითადად აშშ დოლართან.

შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლის კურსები გამოიყენებოდა წლის განმავლობაში:

| ლარში      | საშუალო კურსი |        | ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის |                   |
|------------|---------------|--------|------------------------------------|-------------------|
|            | 2019          | 2018   | 1 იანვარი 2019                     | 31 დეკემბერი 2019 |
| აშშ დოლარი | 2.8192        | 2.5345 | 2.6766                             | 2.8677            |
| ევრო       | 3.1553        | 2.9913 | 3.0701                             | 3.2095            |

#### (v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალ ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით) ზეგავლენით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა, განსაზღვროს რისკის მიმართ ჯგუფის განფენილობის რა ნაწილი უნდა იყოს ფიქსირებული და რა ნაწილი ცვალებად განაკვეთზე დამოკიდებული. თუმცა, თითოეული სესხის აღებისას ხელმძღვანელობა საზღვრავს, სესხის ვადის ამოწურვამდე ჯგუფისთვის რომელი უფრო ხელსაყრელი იქნება - სესხის ფიქსირებული განაკვეთი თუ ცვალებადი.

#### საპროცენტო განაკვეთის რისკის მიმართ განფენილობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის ჯგუფის პროცენტთან ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო:

| ლარი                                     | საბალანსო ღირებულება |                   |
|------------------------------------------|----------------------|-------------------|
|                                          | 1 იანვარი 2019       | 31 დეკემბერი 2019 |
| ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები     |                      |                   |
| ფინანსური ვალდებულებები                  | (3,479,580 )         | (4,310,674)       |
| სულ ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები | (3,479,580)          | (4,310,674)       |

## 24. პირობითი ვალდებულებები

### (ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. ჯგუფს გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას ჯგუფის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. შესაბამისად შესაძლო ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას არ შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

### (ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ ჯგუფის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

### (გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია ჯგუფს დააკისროს დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ჯგუფისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 25. დაკავშირებული მხარეები

### ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

|                                   | ტრანზაქციის ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდით | დაუფარავი ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული პერიოდით |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| საქონლის და მომსახურების შესყიდვა | 6 145                                                              | -                                                                |
| შემოსავალი რეალიზაციიდან          | 471 440                                                            |                                                                  |
| სავაჭრო მოთხოვნები                | -                                                                  | 164 320                                                          |
| სულ:                              | 477 585                                                            | 164 320                                                          |

## 26. შემდგომი მოვლენები

### სესხები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, 2020 წლის 30 სექტემბრამდე, ჯგუფმა სრულად გადაიხადა სასესხო ვალდებულება სს „თიბისი ბანკის“ მიმართ. ანგარიშგების დამტკიცების მომენტისათვის ჯგუფის სასესხო ვალდებულება უდრის ნულს.

### დივიდენდები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, 2020 წლის 30 სექტემბრამდე, ჯგუფს დივიდენდები პარტნიორების მიმართ აღარ გადაუხდია.

## 27. შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

## 28. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა ჯგუფის მიერ თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის მიმართ.

### (ა) შემოსავალი

#### გაყიდული საქონელი

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების და მოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც დამაჯერებელი მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულება, რაც ნიშნავს რომ მნიშვნელოვანი მფლობელობის რისკი და სარგებელი გადასულია მომხმარებელზე, მისაღები თანხების ანაზღაურება შესაძლებელია, დაკავშირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნების ალბათობის შეფასება სანდოა, საქონელთან

დაკავშირებით მენეჯმენტის ჩართულობის გაგრძელება აღარ ხდება, და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. თუ სავარაუდოა რომ ფასდაკლება იქნება გაცემული, და მისი თანხობრივად შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი, მაშინ ფასდაკლება აღიარდება როგორც შემოსავლის შემცირება გაყიდვის აღიარებისას, როდესაც მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

## **(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები**

ჯგუფის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯები;
- საპროცენტო შემოსავლები;
- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო ხარჯების და შემოსავლების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

## **(გ) უცხოური ვალუტა**

### **(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

## **(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები**

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ ჯგუფს აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში

მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

## **(ე) მოგების გადასახადი**

### **(i) მიმდინარე გადასახადი**

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არიან ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2021 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ჩათვლა ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

### **(ii) გადავადებული გადასახადი**

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

## **(ვ) მარაგები**

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შექმნაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების მოსალოდნელი ღირებულება.

## **(ზ) ძირითადი საშუალებები**

### **(i) აღიარება და შეფასება**

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდა მიწისა, შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღრიცხვა ხდება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

### **(ii) შემდგომი დანახარჯები**

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას ჯგუფში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში გაწვევითანავე.

### **(iii) ცვეთა**

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო ჯგუფის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მოყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ზოგადად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივების თითოეული ნაწილისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

## **(თ) არამატერიალური აქტივები**

ჯგუფის მიერ შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა და სხვა არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი შეფასება ხდება

თვითღირებულებაზე დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

### **(i) შემდგომი დანახარჯები**

შემდგომი დანახარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა ხარჯი აღიარდება მოგება ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

### **(ii) ამორტიზაცია**

ამორტიზაცია გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ამორტიზაცია ზოგადად აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის მიხედვით არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი არიან მზად გამოყენებისათვის, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ხარჯის რეალური და სისტემატიური ასახვისათვის მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

### **(i) ფინანსური ინსტრუმენტები**

ჯგუფი ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: სესხები და მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ჯგუფი სესხებსა და მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის იმ თარიღში, როდესაც ჯგუფი ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს ჯგუფი, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა და წმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა ჯგუფს გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ჯგუფს აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულების საკმარისობის პირობებში და ჯგუფის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

### **სესხები და მოთხოვნები**

სესხები და მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ვიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც რეალურ ღირებულებას დამატებული მასთან

პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, სესხები და მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე, სამი ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით.

### **(i) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება**

ჯგუფი ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

### **(კ) საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

### **(ლ) გაუფასურება**

#### **(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები**

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის იმის განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- ჯგუფის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისაცა ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში ჯგუფის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- ჯგუფში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

#### **ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები**

ჯგუფი სესხების და მოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა კონსოლიდირებული მნიშვნელობის მქონე სესხი და მოთხოვნა მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. კონსოლიდირებული

მნიშვნელობის მქონე ყველა სესხზე და მოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტული გაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმ ნებისმიერი სახის ზარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. ის სესხები და მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, ჯგუფი იყენებს საეჭვო ვალებთან დაკავშირებით წინა წლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროსა და დანაკარგებთან დაკავშირებულ ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო მდგომარეობა ისეთი, რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ან ნაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც ჯგუფი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება განმუხტვის ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმომოხილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შებრუნებული სახით.

## ***(ii) არაფინანსური აქტივები***

ჯგუფის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

ჯგუფის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ

ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

## **(მ) იჯარა**

იჯარები საოპერაციოა და იჯარით აღებული აქტივები არ არის აღიარებული ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარებულია მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პირობების შესაბამისად.

## **29. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 30 სექტემბერს.

---

თინათინ საფრიძე  
დირექტორი

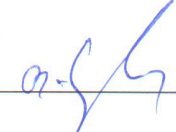
**შპს ბორნ სოფქიმია**

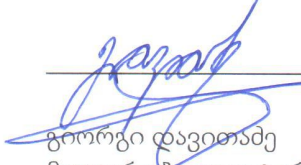
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

| ქართული ლარი                          | შენიშვნა | 01.01.2019        | 31.12.2019        |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                   |                   |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 13       | 4 710 773         | 1 095 164         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 14       | 2 040 689         | 1 614 129         |
| მარაგი                                | 15       | 5 208 988         | 8 049 456         |
| მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნები       | 16       | -                 | 143 385           |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>      |          | <b>11 960 451</b> | <b>10 902 134</b> |
| ძირითადი საშუალებები                  | 17       | 2 364 094         | 2 221 753         |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 12 915            | 9 949             |
| ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში       |          | -                 | 0                 |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>14 337 460</b> | <b>13 133 836</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 18       | 2 316 884         | 916 111           |
| გადასახდელი ხელფასები                 |          | 65 282            | 75 829            |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები    | 19       | 3 479 580         | 4 310 674         |
| გამოცხადებული დივიდენდი               | 20       | 6 375 629         | 3 986 423         |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |          | 38 820            | 4 237             |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>12 276 195</b> | <b>9 293 274</b>  |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | 100               | 100               |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 2 061 165         | 3 840 462         |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>14 337 460</b> | <b>13 133 836</b> |

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს:

  
თინათინ საფრიძე  
დირექტორი

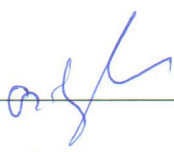
  
გიორგი დავითაძე  
მთავარი ბუღალტერი

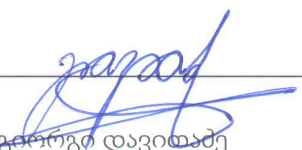
**შპს ზორნ სოფქიმია**

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

| ქართული ლარი                                           | შენიშვნა | 2 018            | 2 019            |
|--------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>განგრძობითი ოპერაციები:</b>                         |          |                  |                  |
| ამონაგები                                              | 5        | 12 906 917       | 14 264 281       |
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება                    |          | (9 590 571)      | (10 478 033)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                                   |          | <b>3 316 346</b> | <b>3 786 248</b> |
| დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები                     | 6        | (161 344)        | (237 498)        |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                      | 7        | (1 344 324)      | (1 392 526)      |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                | 8        | (459 725)        | (435 601)        |
| <b>საოპერაციო (ზარალი)/მოგება</b>                      |          | <b>1 350 952</b> | <b>1 720 624</b> |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                          | 9        | 36 725           | 69 371           |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები                             | 10       | (1)              | (64 758)         |
| საპროცენტო შემოსავალი                                  | 11       | 35 940           | 30 915           |
| საპროცენტო ხარჯი                                       | 12       | (49 783)         | (94 729)         |
| კურსთაშორის სხვაობა - ნეტო                             |          | 127 422          | 118 074          |
| სხვა ფინანსური ხარჯები                                 |          | (1 325)          | (200)            |
| <b>(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე</b> |          | <b>1 499 930</b> | <b>1 779 297</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                              |          |                  | -                |
| <b>წლის (ზარალი)/მოგება</b>                            |          | <b>1 499 930</b> | <b>1 779 297</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                                  |          |                  | -                |
| <b>სულ წლის სრული (ზარალი)/მოგება</b>                  |          | <b>1 499 930</b> | <b>1 779 297</b> |

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს:

  
თინათინ საფრიძე  
დირექტორი

  
გიორგი დავითაშვილი  
მთავარი ბუღალტერი

**შპს ბორნ სოფქიმია**

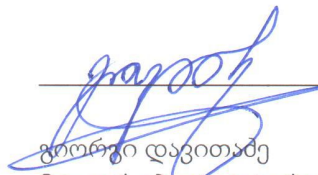
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება

| ლარი                                                 | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>მოგება | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
|------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|
| ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით               | 100                   | 2 061 165           | 2 061 265                |
| მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის<br>განმავლობაში | -                     | 1 779 297           | 1 779 297                |
| პარტნიორთა დამატებითი კაპიტალი                       | -                     | -                   | -                        |
| განაწილებული დივიდენდი                               | -                     | -                   | -                        |
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით            | 100                   | 3 840 462           | 3 840 562                |

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს:



თინათინ საფრიძე  
დირექტორი



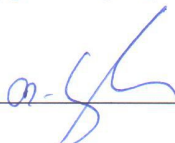
გორგი დავითაძე  
მთავარი ბუღალტერი

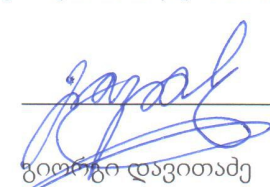
**შპს ბორნ სოფიშია**

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდებისთვის

| ლარი                                                                             | 2 018            | 2 019              |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                                 |                  |                    |
| მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                          | 13 219 185       | 15 046 009         |
| გადახდილი გასამრჯელოები                                                          | (671 027)        | (729 698)          |
| გადახდილი სავაჭრო და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები                                | (10 642 802)     | (15 244 660)       |
| გადახდილი გადასახადები                                                           | (662 410)        | (1 084 966)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>               | <b>1 242 946</b> | <b>(2 013 314)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:</b>                               |                  |                    |
| ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას                         | (74 120)         | (120 785)          |
| მიღებული პროცენტები                                                              | 17 812           | 30 915             |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>             | <b>(56 309)</b>  | <b>(89 870)</b>    |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:</b>                                  |                  |                    |
| სესხის მიღება                                                                    | 6 750 128        | 11 755 835         |
| მიღებული სესხის გადახდა                                                          | (3 264 968)      | (10 827 834)       |
| სესხის გაცემა                                                                    | (4 797)          | (145 215)          |
| გაცემული სესხის დაბრუნება                                                        | -                | -                  |
| გაცემული დივიდენდები                                                             | (783 715)        | (2 184 733)        |
| გადახდილი პროცენტები                                                             | (34 665)         | (85 605)           |
| <b>საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                   | <b>2 661 983</b> | <b>(1 487 552)</b> |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) წლის განმავლობაში</b>               | <b>3 848 620</b> | <b>(3 590 737)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის</b>             | <b>873 104</b>   | <b>4 710 773</b>   |
| ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე | (10 951)         | (24 873)           |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის</b>                  | <b>4 710 773</b> | <b>1 095 164</b>   |

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს:

  
 თინათინ საფრიძე  
 დირექტორი

  
 გიორგი დავითაძე  
 მთავარი ბუღალტერი