

## შპს სანა

---

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

---

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ცალკეული ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 1

|                                                                              |      |
|------------------------------------------------------------------------------|------|
| ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის: |      |
| ცალკეული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება                | 5    |
| ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                  | 6    |
| ცალკეული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება                                     | 7    |
| ცალკეული ნაკადების ანგარიშგება                                               | 8    |
| ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები                | 9-32 |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია                                                         | 6    |
| 2. შესაბამისობის ანგარიში                                                    | 6    |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები                                       | 8    |
| 4. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები   | 16   |
| 5. მოგების გადასახადის ხარჯი                                                 | 17   |
| 6. წინა წლის შეცდომების გასწორება                                            | 17   |
| 7. შემოსავალი                                                                | 18   |
| 8. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                     | 19   |
| 9. მიწოდებისა და მომსახურების ხარჯები                                        | 19   |
| 10. მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა                             | 19   |
| 11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი                                          | 20   |
| 12. მარაგები                                                                 | 20   |
| 13. ფული და ფულის ექვივალენტები                                              | 20   |
| 14. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება                        | 21   |
| 15. ძირითადი საშუალებები                                                     | 22   |
| 16. გაცემული სესხები                                                         | 23   |
| 17. მიღებული სესხები                                                         | 23   |
| 18. საწესდებო კაპიტალი                                                       | 23   |
| 19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                            | 24   |
| 20. პირობითი ვალდებულებები                                                   | 24   |
| 21. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან                                     | 25   |
| 22. რეალური ღირებულების განსაზღვრა                                           | 25   |
| 23. ფინანსური ინსტრუმენტები                                                  | 26   |
| 24. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                   | 28   |

## შპს სანა

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ცალკეული ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სანა“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ცალკეული ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ცალკეული ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ცალკეულ ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 21 აგვისტოს.

სოფიო მინდელი  
დირექტორი

2020 წლის 21 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

შპს სანა

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
**2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**  
 ათას ლარში

|                                              | შენიშვნა | 2019<br>*Restated | 2018         |
|----------------------------------------------|----------|-------------------|--------------|
| შემოსავალი                                   | 5        | 22 457            | 18 119       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება        | 6        | (13 996)          | (10 749)     |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                        |          | <b>8 461</b>      | <b>7 370</b> |
| მიწოდების და მომსახურების ხარჯები            | 7        | (4 772)           | (4,442)      |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 8        | (2 610)           | (1,261)      |
| ფინანსური ხარჯი                              |          | (806)             | (449)        |
| მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა | 9        | (178)             | (56)         |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა           |          | 145               | 9            |
| ფინანსური შემოსავალი                         |          | 344               | 278          |
| <b>მოგება გადასახდებამდე</b>                 |          | <b>585</b>        | <b>1 449</b> |
| მოგების გადასახადი                           |          | -                 | -            |
| <b>პერიოდის მოგება</b>                       |          | <b>585</b>        | <b>1 449</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                        |          | -                 | -            |
| <b>სულ სრული შემოსავალი</b>                  |          | <b>585</b>        | <b>1 449</b> |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 21 აგვისტოს.

სოფიო მინდელი  
 დირექტორი

შპს სანა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
**2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**  
 ათას ლარში

|                                       | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2019 | 31 დეკემბერი 2018 |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
|                                       |          | <b>*Restated</b>  |                   |
| <b>აქტივები</b>                       |          |                   |                   |
| <i>გრძელვადიანი აქტივები:</i>         |          |                   |                   |
| აქტივის გამოყენების უფლება            | 10       | 4 298             | -                 |
| ძირითადი საშუალებები                  | 11       | 1 746             | 914               |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 83                | 36                |
| გაცემული სესხები                      | 12       | 4 440             | 3 215             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>10 567</b>     | <b>4 165</b>      |
| <i>მიმდინარე აქტივები:</i>            |          |                   |                   |
| მარაგები                              | 14       | 3 798             | 3 632             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            |          | 277               | 446               |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები              |          | 102               | -                 |
| საგადასახადო მოთხოვნები               |          | 224               | 266               |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 15       | 116               | 624               |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>4 517</b>      | <b>4 968</b>      |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>15 084</b>     | <b>9 133</b>      |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |          |                   |                   |
| <i>კაპიტალი:</i>                      |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | 502               | 502               |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 2 476             | 2 144             |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>2 977</b>      | <b>2 646</b>      |
| <i>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</i>    |          |                   |                   |
| აღებული სესხები                       |          | 5 688             | 2 274             |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>5 688</b>      | <b>2 274</b>      |
| <i>მიმდინარე ვალდებულებები:</i>       |          |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულებები                 | 16       | 4 330             | -                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 10       | 1 999             | 1 888             |
| ავანსები                              |          | 89                | 350               |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |          | -                 | -                 |
| აღებული სესხები                       | 17       | -                 | 1 974             |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>6 418</b>      | <b>4 212</b>      |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>12 106</b>     | <b>6 486</b>      |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |          | <b>15 084</b>     | <b>9 133</b>      |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 21 აგვისტოს.

სოფიო მინდელი  
 დირექტორი

შპს სანა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
**2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**  
 ათას ლარში

|                                | შენიშვნა | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|--------------------------------|----------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2018</b> |          | <b>502</b>            | <b>2 144</b>            | <b>2 646</b>    |
| სულ წლის სრული შემოსავალი      |          | -                     | 617                     | 617             |
| გადაანგარიშგების ეფექტი        |          | -                     | (32)                    | (32)            |
| გადახდილი დივიდენდები          |          | -                     | (254)                   | (254)           |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2019</b> |          | <b>502</b>            | <b>2 476</b>            | <b>2 977</b>    |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 21 აგვისტოს.

სოფიო მინდელი  
 დირექტორი

## შპს სანა

### ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
ათას ლარში

|                                                           | <b>2019</b><br><b>*Restated</b> | <b>2018</b> |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>           |                                 |             |
| მოგება გადასახადების მერე                                 | 585                             | 1,449       |
| არაფულადი კორექტირებები:                                  |                                 |             |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                      | 1 223                           | 143         |
| მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნების რეზერვი         | -                               | -           |
| საკურსო ზარალი/მოგება                                     | 178                             | 56          |
| საპროცენტო ხარჯი                                          | 482                             | 449         |
| საპროცენტო შემოსავალი                                     | (344)                           | (278)       |
| საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე         | 2 123                           | 1 819       |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა                          | (169)                           | (276)       |
| წინასწარ გაწეული ხარჯების ზრდა                            | 102                             | 111         |
| მარაგების ზრდა                                            | 166                             | (1 360)     |
| საგადასახადო მოთხოვნების ზრდა                             | (42)                            | (251)       |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა                       | (44)                            | 232         |
| მიღებული ავანსების ზრდა                                   | 261                             | 339         |
| საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული                 | 2 397                           | 614         |
| გადახდილი პროცენტი                                        | (482)                           | (449)       |
| მიღებული პროცენტი                                         | 47                              | -           |
| საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული                 | 1 963                           | 165         |
| <b>შემოდინებული ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>       |                                 |             |
| კაპიტალის შემცირება                                       | -                               | -           |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                           | (54)                            | -           |
| ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები           | (1 041)                         | (248)       |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან            | -                               | -           |
| გაცემული სესხი                                            | 710                             | -           |
| გამოყენებული ფული საინვესტიციო საქმიანობაში               | (385)                           | (83)        |
| <b>ფულის ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან</b>               |                                 |             |
| საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის დაფარვა             | (992)                           | -           |
| საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯის დაფარვა            | (162)                           | -           |
| სესხების აღებით მიღებული თანხები                          | (9 763)                         | 1 175       |
| სესხების გადახდა                                          | 8 579                           | (395)       |
| გადახდილი დივიდენდი                                       | 254                             | (296)       |
| საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული                  | (2 085)                         | 484         |
| <b>წმინა ზრდა ფულის და ფულის ექვივალენტებში</b>           | <b>(507)</b>                    | <b>401</b>  |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის დასაწყისში</b> | <b>624</b>                      | <b>256</b>  |
| ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი     | (1)                             | (33)        |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის ბოლოს</b>      | <b>116</b>                      | <b>624</b>  |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 21 აგვისტოს.

**სოფიო მინდელი**  
**დირექტორი**

**ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები**

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

---

**1. ზოგადი ინფორმაცია**

შპს სანა („კომპანია“) დაარსდა 2016 წლის 12 დეკემბრის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საყოფაცხოვრებო საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია, როგორებიცაა ლეიბები, ავეჯი და ინტერიერის გაფორმება. შპა სანას ძირითადი მომწოდებელია ფრენშაიზინგის ხელშეკრულების ფარგლებში დანიური კომპანია JYSK.

JYSK ბრენდის სახელწოდებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფუნქციონირებდა ოთხი მაღაზია თბილისში და ბათუმში და ონლაინ მაღაზია.

2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი იყო საქართველოს მოქალაქე ბატონი დავით ოტიაშვილი.

კომპანიის მისამართია აღმაშენებლის გამზ. #158, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა შესაბამისად 160 და 130 კაცს.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

**2. შესაბამისობის ანგარიში**

**მომზადების საფუძვლები.** აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

2019 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 16 - იჯარა;
- ფასს 9 (შესწორება) - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით;
- ბასს 28 (შესწორება) - ინვესტიციები მცავშირე და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2015-2017 ციკლი;
- 
- ბასს 19 (შესწორება) - დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა.

კომპანიამ ფასს 16 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ეფექტი და შინაარსი აღწერილია ქვემოთ.

**ფასს 16 - იჯარა**

ფასს 16 „იჯარა“ ანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს, 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის. კომპანიისათვის ფასს 16-ის საწყისი

**ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**  
**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**  
**ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში**

გამოყენების თარიღი არის 2019 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ გადაწყვიტა, ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით გამოიყენოს, რაც ფასს 16: C5(6) შესაბამისია. ეს იმას ნიშნავს, რომ პირველ დღეს, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები საიჯარო ვალდებულებას წარმოადგენს. ცვლადანაზღაურებიანი აქტივებისა და 12 თვეზე ნაკლები საკონტრაქტო ვადიანობის აქტივების შემთხვევაში, კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული გამონაკლისის საშუალება და იჯარას არ აღიარებს. კომპანია შეჯამებულ ინფორმაციას არ გადააფასებს. კომპანია გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლისას შესაძლებელ პრაქტიკულ გამონაკლისს და არ გადააფასებს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას.

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

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

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელოვნად არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და აძლევს საშუალებას იჯარის გამცემს იჯარა ან საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

კომპანიამ შეჯამებითი ინფორმაცია არ გადააფასა და კვლავაც უზენეეს მას ბასს 17-ის შესაბამისად. ფასს 16-ის გამოყენებით გამოწვეული სხვაობები პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში აისახა.

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 16-ის მიღებას კომპანიის გაუნაწილებელ მოგებაზე ეფექტი არ ქონია. 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუფასებია ფასს 16-ის გამოყენების ეფექტი.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები<sup>2</sup>;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)<sup>4</sup>;
- ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები) - საწარმოს განმარტება<sup>1</sup>;
- ბასს 1 და ბასს 8 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორებები) - მასალის განმარტება<sup>1</sup>;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2010-2012 წწ. ციკლი - მიმდინარე და არამიმდინარე ვალდებულებების კლასიფიკაცია<sup>3</sup>;
- ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7 (შესწორებები) - საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა და მისი შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაზე<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> ძალაშია 2020 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

<sup>2</sup> ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

**ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**  
**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**  
**ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში**

---

<sup>3</sup>. ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

<sup>4</sup>. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები**

#### **მომზადების საფუძველი**

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

კომპანიამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა იმავე საფუძველზე, რომელზეც მომზადდა წინამდებარე ანგარიშგება. აღნიშნული დოკუმენტის ასლი ხელმისაწვდომია კომპანიის ოფისში, მისამართზე - საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი #30, ბ 31.

გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემისა, კომპანიამ, ბასს 27 „კონსოლიდირებული და ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებები“ და ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, გადაწყვიტა, წარმოადგინოს ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება. წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია კომპანიის დამოუკიდებელი ფინანსური მდგომარეობის და ფინანსური შედეგების შეფასების მიზნით და, ამდენად, არ მოიცავს კომპანიის შვილობილი კომპანიებისა და ასოცირებული პირების კონსოლიდაციას.

წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების კონცეფციის საფუძველზე, გარდა რეალური ღირებულებით შეფასებული გამჟღავნების მიზნებისთვის წარმოდგენილი გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელიც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკებში. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის რეალური ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური 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 რეალური ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

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

**ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

**ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში**

---

მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

**ფუნქციონალური ვალუტა**

კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია კომპანიის საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს პირველად ვალუტაში („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა ლარი. ყველა თანხა უახლოეს ათასამდეა დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

**ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში**

შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის უკუგება ინვესტირების ობიექტთან ურთიერთობის შედეგად და აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების შედეგად.

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში აისახება თვითღირებულებით. შვილობილი კომპანიებიდან ან ასოცირებული პირისგან მიღებული დივიდენდები კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის მოგება-ზარალის ანგარიშში აღიარდება მაშინ, როდესაც განისაზღვრება დივიდენდის მიღების უფლება.

იმის განსაზღვრად, არის თუ არა აუცილებელი გაუფასურების ზარალის აღიარება შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციასთან დაკავშირებით, გამოიყენება ბასს 39-ის მოთხოვნები. როდესაც ეს აუცილებელია, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება (გუდვილის ჩათვლით), როგორც ერთი მთლიანი აქტივი, გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით - მისი აღდგენადი ღირებულების (გამოყენებულ ღირებულებასა და სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უდიდესი ღირებულება) შედარებით მის საბალანსო ღირებულებასთან. აღიარებული გაუფასურების ზარალი წარმოადგენს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა ასევე აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

**ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში**

ასოცირებული პირები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი, რომელიც ჩვეულებრივ თან ახლავს ხმის უფლებების 20-50 პროცენტის ფლობას.

კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში აღიარდება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

**ურთიერთჩათვლა**

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

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

**შემოსავლის აღიარება**

**ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**  
**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**  
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების სავარაუდო ღირებულება.

**საქონლის რეალიზაცია**

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

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

**უცხოური ვალუტა**

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

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

|                    | 31 დეკემბერი 2019 | 31 დეკემბერი 2018 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| ლარი /1 აშშ დოლარი | 2.8677            | 2.6727            |
| ლარი /1 ევრო       | 3.2095            | 3.0597            |

**გადასახადები**

**მოგების გადასახადები**

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

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

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და

**ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**  
**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**  
**ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში**

---

- 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“ კომპანიაში. 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 კომპანიაში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

#### **დამატებული ღირებულების გადასახადი**

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

#### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში მათი გაწევის დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების კომპანიაში.

საწარმოო, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით მშენებარე უძრავი ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების აღიარებული ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული ჰონორარები, ხოლო კვალიფიციური აქტივებისათვის - კომპანიის საღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებული სესხის აღების ხარჯები. ამგვარი უძრავი ქონება ძირითადი საშუალების შესაბამის კატეგორიად კლასიფიცირდება დასრულებისა და გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა უძრავი აქტივების მსგავსად, იწყება მათი გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ.

**ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**  
**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**  
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება ნაშთის შემცირებადი მეთოდით:

|                                       |        |
|---------------------------------------|--------|
| შენობა-ნაგებობები                     | 5%-15% |
| კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები | 8%-20% |
| ავტო და ოფისის აღჭურვილობა            | 20%    |
| მანქანა-დანადგარები                   | 15%    |
| სატრანსპორტო საშუალებები              | 20%    |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა   | 20%    |
| სხვა                                  | 20%    |

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

### მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო ღირებულების მეთოდით და მოიცავს მარაგების ყიდვასა და ადგილზე მიტანისას გაწეულ ხარჯებს. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

### ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

*რეალური ღირებულება* არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედი ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

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

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

**ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**  
**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**  
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელდებოდა. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

*ამორტიზებული ღირებულება* არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

*ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი* არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

**ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.** ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელებზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ❖ ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და

**ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**  
**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**  
**ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში**

- ❖ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს საქონლის და სერვისის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება. კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

**ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.** კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

**ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

**ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

**ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.** კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

**ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვეზე ნაკლებია.

**ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

**სესხები და მოთხოვნები**

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

**ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. კომპანია შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

**ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები**

**კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად**

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

#### **წილობრივი ინსტრუმენტები**

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წლის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით. კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. კომპანიის საკუთარი ინსტრუმენტების შესყიდვაზე, გაყიდვაზე, გამოშვებასა თუ გაუქმებაზე მოგება-ზარალში არაფერი აღირიცხება.

#### **ფინანსური ვალდებულებები**

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

#### **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.

#### **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 დამკვლევა, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

#### **მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი**

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.

## ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

**საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა**

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა დიდწილად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ეჭვქვეშ დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე სამი კალენდარული წლის ტოლი ფისკალური პერიოდები. გარკვეულ ვითარებაში, შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო დიდი პერიოდიც. ამოსაღება თუმცა, კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით გაგების საფუძველზე, ზემოაღნიშნულს შეუძლია კომპანიისათვის დამატებითი ფინანსური რისკების შექმნა.

**5. მოგების გადასახადის ხარჯი**

2016 წლის მასამდე კომპანია მიმდინარე მოგების გადასახადის გადასახდელებს, აქტივებსა და ვალდებულებებში მათ საგადასახადო ბაზისს ანგარიშობდა და აღრიცხავდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, რომლებიც ფასს-ს ყოველთვის არ ემთხვეოდა. 2016 წლის მასში საქართველოს პარლამენტმა მიიღო, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კორპორაციული საგადასახადო კოდექსის ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. კოდექსი ქართულ კომპანიებსა და რეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, აგრეთვე გარკვეულ საფინანსო ინსტიტუტებზე ვრცელდება. წინა საგადასახადო რეჟიმი, რომლის მიხედვით, კომპანიები წლიური დასაბეგრი მოგების მიხედვით იხდიდნენ გადასახადს, ჩანაცვლდა სისტემით, რომლის მიხედვით გადასახადის გადახდა მოხდება მხოლოდ კორპორაციული მოგების განაწილების შემთხვევაში.

აღნიშნულმა ცვლილებამ მყისიერი ეფექტი იქონია კომპანიის გადავადებულ გადასახადზე, რადგან გაქრა დროებითი სხვაობები გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზისებს შორის.

**6. წინა წლის შეცდომების გასწორება**

2019 წლის განმავლობაში მენეჯმენტმა დაადგინა, რომ წინა წლებში იჯარის ვალდებულება და სარგებლობის უფლებით აქტივი არ არის აღიარებული ფასს 16-ის მიხედვით "ლიზინგი", შეცდომების გამოსწორებამ გავლენა იქონია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე და სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალზე.

ბასს 8 -ის შესაბამისად "საბუღალტრო პოლიტიკა, ცვლილებები ბუღალტრული აღრიცხვის შეფასებებში და შეცდომები", შეცდომა ხელახლა ხდებოდა რეტროსპექტულად, როგორც ეს მოცემულია ქვემოთ ('000):

**გავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე 31.12.2019**

|                            | 31 დეკემბერი<br>2019 | ცვლილების<br>გავლენა<br>2019 | * Restated<br>31 დეკემბერი<br>2019 |
|----------------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------------|
| აქტივის გამოყენების უფლება | -                    | 4 298                        | 4 298                              |
| საიჯარო ვალდებულება        | -                    | 4 330                        | 4 330                              |
| დაგროვილი მოგება           | 2 508                | (32)                         | 2 476                              |

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

გავლენა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე 31.12.2019

|                                                 | 31 დეკემბერი<br>2019 | ცვლილების<br>გავლენა<br>2019 | * Restated<br>31 დეკემბერი<br>2019 |
|-------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------------|
| მიწოდებისა და მომსახურების ხარჯები              | 4 920                | (148)                        | 4 772                              |
| ფინანსური ხარჯი                                 | 644                  | 162                          | 806                                |
| მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე,<br>წმინდა | 161                  | 17                           | 178                                |

გავლენა ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე 31.12.2019

|                                             | 31 დეკემბერი<br>2019 | ცვლილების<br>გავლენა<br>2019 | * Restated<br>31 დეკემბერი<br>2019 |
|---------------------------------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო<br>საქმიანობიდან | 434                  | 1 529                        | 1 963                              |
| ფულის ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან        | 930                  | (3 014)                      | (2 084)                            |

## 7. შემოსავალი

|             | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| ავეჯი       | 11,418               | 9,213                |
| აბაზანა     | 917                  | 740                  |
| ტექსტილი    | 5,027                | 4,056                |
| მატრასი     | 787                  | 635                  |
| აქსესუარები | 4,146                | 3,345                |
| სხვა        | 161                  | 130                  |
| <b>სულ</b>  | <b>22 456</b>        | <b>18 119</b>        |

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

**8. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება**

|             | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| ავეჯი       | 7,714                | 5,924                |
| აბაზანა     | 486                  | 373                  |
| ტექსტილი    | 2,816                | 2,163                |
| მატრასი     | 458                  | 352                  |
| აქსესუარები | 2,398                | 1,842                |
| სხვა        | 123                  | 94                   |
| <b>სულ</b>  | <b>13 996</b>        | <b>10 749</b>        |

**9. მიწოდებისა და მომსახურების ხარჯები**

|                                   | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა | 1 007                | -                    |
| საიჯარო ხარჯი                     | 2 443                | 1 525                |
| როიალტი                           | 1 573                | 1 268                |
| ხელფასის ხარჯი                    | 435                  | 1 015                |
| მარკეტინგული ხარჯი                | 297                  | 228                  |
| საბანკო ხარჯი                     | 248                  | 194                  |
| სხვა ხარჯი                        | -                    | 212                  |
| <b>სულ</b>                        | <b>6 003</b>         | <b>4 442</b>         |

**10. მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა**

|                           | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| დადებითი საკურსო სხვაობა  | (897)                | (1 714)              |
| უარყოფითი საკურსო სხვაობა | 1 076                | 1 770                |
| <b>სულ</b>                | <b>179</b>           | <b>56</b>            |

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)  
**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

**11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი**

|                                      | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ხელფასის ხარჯი                       | 1 655                | 758                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                 | 216                  | 143                  |
| მივლინების ხარჯები                   | 95                   | 70                   |
| სამეურნეო ხარჯები                    | 23                   | 50                   |
| პროფესიული ხარჯები                   | 36                   | 35                   |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები            | 25                   | 29                   |
| მომსახურება ფიზიკური პირებისგან      | 56                   | 24                   |
| საბანკო ხარჯი                        | 38                   | 24                   |
| საიჯარო ხარჯი                        | -                    | 23                   |
| სხვა ხარჯი                           | 30                   | 21                   |
| კომუნიკაციის ხარჯები                 | 26                   | 22                   |
| ტექნიკური და პროგრამული უზრუნველყოფა | 28                   | 17                   |
| დაზღვევის ხარჯი                      | 44                   | 10                   |
| საკანცელარიო ხარჯი                   | 12                   | 10                   |
| საწვავის ხარჯი                       | 56                   | 9                    |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი              | 97                   | 9                    |
| ავტომობილის მოვლის ხარჯი             | 15                   | 7                    |
| კომუნალური ხარჯები                   | 81                   | -                    |
| <b>სულ</b>                           | <b>2 533</b>         | <b>1 261</b>         |

**12. მარაგები**

|                                 | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| მარაგები                        | 3 718                | 3 564                |
| სათადარიგო მასალები და ნაწილები | 80                   | 68                   |
|                                 | <b>3 798</b>         | <b>3 632</b>         |

**13. ფული და ფულის ექვივალენტები**

|             | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| ნაღდი ფული  | 57                   | 46                   |
| ფული ბანკში | 59                   | 578                  |
|             | <b>116</b>           | <b>624</b>           |

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)  
**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**  
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

#### 14. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება

|                                                                       | მალაზია            | ოფისი            | საწყობი          | სულ                |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| <b>ღირებულება</b>                                                     |                    |                  |                  |                    |
| <b>ღირებულება 31 დეკემბერი 2018</b>                                   | -                  | -                | -                | -                  |
| ფასს 16-ის დანერგვა                                                   | 1 819 028          | -                | 86 523           | 1 905 552          |
| <b>1-იანვარი-19</b>                                                   | <b>1 819 028</b>   | <b>-</b>         | <b>86 523</b>    | <b>1 905 552</b>   |
| დამატება                                                              | 3 217 496          | -                | 181 684          | 3 399 180          |
| <b>ღირებულება 31 დეკემბერი 2019</b>                                   | <b>5 036 525</b>   | <b>-</b>         | <b>268 207</b>   | <b>5 304 732</b>   |
| მოდIFIკაციის ეფექტი                                                   | (710 672)          | (4 001)          | (22 184)         | (736 858)          |
| დამატება                                                              | 4 271 291          | 76 534           | -                | 4 347 825          |
| <b>ღირებულება 31 დეკემბერი 2020</b>                                   | <b>8 597 144</b>   | <b>72 533</b>    | <b>246 023</b>   | <b>8 915 700</b>   |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>                                                |                    |                  |                  |                    |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018</b>                              | -                  | -                | -                | -                  |
| ცვეთის დარიცხვა                                                       | (965 646)          | -                | (41 212)         | (1 006 858)        |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019</b>                              | <b>(965 646)</b>   | <b>-</b>         | <b>(41 212)</b>  | <b>(1,006 858)</b> |
| ცვეთის დარიცხვა                                                       | (1 420 524)        | (6 390)          | (63 036)         | (1 489 950)        |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020</b>                              | <b>(2 386 170)</b> | <b>(6 390)</b>   | <b>(104 247)</b> | <b>(2 496 808)</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                                           |                    |                  |                  |                    |
| <b>საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018</b>                         | -                  | -                | -                | -                  |
| <b>საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019</b>                         | <b>4 070 879</b>   | <b>-</b>         | <b>226 996</b>   | <b>4 297 874</b>   |
| <b>საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020</b>                         | <b>6 210 974</b>   | <b>66 143</b>    | <b>141 776</b>   | <b>6 418 892</b>   |
| <b>მოგება-ზარალის ანგარიშგების ფრაგმენტი</b>                          |                    |                  |                  |                    |
|                                                                       |                    |                  | <b>2020</b>      | <b>2019</b>        |
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა                                     |                    |                  | 1 489 950        | 1 006 858          |
| საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი                                 |                    |                  | 367 436          | 162 486            |
| <b>სულ</b>                                                            |                    |                  | <b>1 857 385</b> | <b>1 169 344</b>   |
| <b>საწყისი ბალანსი</b>                                                |                    |                  |                  |                    |
|                                                                       |                    |                  | <b>2020</b>      | <b>2019</b>        |
| <b>საწყისი ბალანსი</b>                                                |                    |                  | <b>4 330 011</b> | <b>1 905 552</b>   |
| მოდIFIკაციის ეფექტი                                                   |                    |                  | (736 858)        | -                  |
| დამატება                                                              |                    |                  | 4 347 825        | 3 399 180          |
| დაგროვილი პროცენტი                                                    |                    |                  | 367 436          | 162 486            |
| გადახდა                                                               |                    |                  | (1 356 086)      | (1 154 895)        |
| სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი                                      |                    |                  | 779 391          | 17 689             |
| <b>საბოლოო ბალანსი</b>                                                |                    |                  | <b>7 731 719</b> | <b>4 330 011</b>   |
| <b>31 დეკემბერი, 2020    31 დეკემბერი, 2019    31 დეკემბერი, 2018</b> |                    |                  |                  |                    |
| მიმდინარე                                                             | 1 988 642          | 1 260 277        | -                | -                  |
| გრძელვადიანი                                                          | 5 743 078          | 3 069 734        | -                | -                  |
| <b>სულ საიჯარო ვალდებულება</b>                                        | <b>7 731 719</b>   | <b>4 330 011</b> | -                | -                  |

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)  
**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**  
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

15. ძირითადი საშუალებები

|                                                   | მანქანა-<br>დანადგარები | საიჯარო ქონების<br>კეთილმოწყობა | ავტომობილი  | ავიჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | სულ          |
|---------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|
| <b>ღირებულება 31 დეკემბერი<br/>2018</b>           | <b>625</b>              | <b>125</b>                      | <b>114</b>  | <b>261</b>                    | <b>1 125</b> |
| დამატება                                          | 224                     | 242                             | 169         | 406                           | 1 041        |
| <b>ღირებულება 31 დეკემბერი<br/>2019</b>           | <b>849</b>              | <b>367</b>                      | <b>283</b>  | <b>667</b>                    | <b>2 166</b> |
| დამატება                                          | (263)                   | (20)                            | -           | 435                           | 152          |
| <b>ღირებულება 31 დეკემბერი<br/>2020</b>           | <b>586</b>              | <b>347</b>                      | <b>283</b>  | <b>1 102</b>                  | <b>2 318</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31<br/>დეკემბერი 2018</b>      | <b>(131)</b>            | <b>(35)</b>                     | <b>(14)</b> | <b>(31)</b>                   | <b>(211)</b> |
| ცვლილება წლის განმავლობაში                        | 107                     | 41                              | 25          | 36                            | 209          |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31<br/>დეკემბერი 2019</b>      | <b>(238)</b>            | <b>(76)</b>                     | <b>(39)</b> | <b>(67)</b>                   | <b>(420)</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება 31<br/>დეკემბერი 2018</b> | <b>494</b>              | <b>90</b>                       | <b>100</b>  | <b>230</b>                    | <b>914</b>   |
| <b>საბალანსო ღირებულება 31<br/>დეკემბერი 2019</b> | <b>611</b>              | <b>291</b>                      | <b>244</b>  | <b>600</b>                    | <b>1 746</b> |

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია მოხმარებაში არსებული სრულად გაცვეთილი აქტივები

## 16. გაცემული სესხები

|                                 | საპროცენტო<br>განაკვეთი | ვალუტა | ვადაიანობა | 31<br>დეკემბერი<br>2019 | 31<br>დეკემბერი<br>2018 |
|---------------------------------|-------------------------|--------|------------|-------------------------|-------------------------|
| Geo Impex LLC                   | 10.50%                  | USD    | Nov-22     | 1349                    | 1150                    |
| D and G                         | 10.50%                  | USD    | Mar-24     | 1892                    | 1623                    |
| D and G                         | 10.50%                  | EUR    | Mar-24     | 494                     | 442                     |
| Geo Impex LLC                   | 11%                     | GEL    | Apr-20     | 229                     | -                       |
| Geo Impex LLC                   | 11%                     | GEL    | May-20     | 95                      | -                       |
| D and G                         | 11%                     | GEL    | Dec-20     | 266                     | -                       |
| Geo Impex LLC                   | 11%                     | GEL    | Oct-20     | 37                      | -                       |
| Geo Impex LLC                   | 0%                      | GEL    | Dec-20     | 44                      | -                       |
| Geo Impex LLC                   | 0%                      | USD    | Dec-20     | 1                       | -                       |
| Geo Impex LLC                   | 0%                      | GEL    | Dec-20     | 33                      | -                       |
|                                 |                         |        |            | <hr/>                   | <hr/>                   |
| გრძელვადიანი<br>ნაწილი          |                         |        |            | 2 902                   | 3 215                   |
| მიმდინარე ნაწილი                |                         |        |            | 1 538                   | -                       |
| <b>სულ გაცემული<br/>სესხები</b> |                         |        |            | <b>4 440</b>            | <b>3 215</b>            |

სესხები გაიცემა კომპანიის დაკავშირებული მხარეების სუბიექტებზე. ყველა სესხი დაფარულია დაფარვის ვადაში, გაუფასურების ზარალი არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

## 17. მიღებული სესხები

|                                 | ვალუტა | საპროცენტო<br>განაკვეთი | ვადაიანობა | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 |
|---------------------------------|--------|-------------------------|------------|-------------------|----------------------|
| <b>გრძელვადიანი<br/>სესხები</b> |        |                         |            |                   |                      |
| Cartu Bank loan 1               | ლარი   | 11.00%                  | იან-19     | 2                 | 100                  |
| TBC Bank Loan 1                 | ევრო   | Variable                | დეკ-26     | 2,605             | -                    |
| TBC Bank Loan 2                 | ევრო   | Variable                | დეკ-20     | 3,081             | -                    |
| TBC Bank Loan 3                 | ევრო   | Variable                | ივლ-21     | -                 | -                    |
| თეო ჭუმბურიძე                   | დოლარი | 9.5 %                   | ივლ-18     | -                 | 294                  |
| ქართუ ბანკი სესხი # 1           | ევრო   | 9.5 %                   | მარ-24     | -                 | 50                   |
| ქართუ ბანკი სესხი # 2           | დოლარი | 9.5 %                   | მარ-24     | -                 | 1 094                |
| ქართუ ბანკი სესხი # 3           | ევრო   | 9.5 %                   | ივნ-24     | -                 | 444                  |
| ქართუ ბანკი სესხი # 4           | ევრო   | 9.5 %                   | ივლ-24     | -                 | 344                  |
| ქართუ ბანკი სესხი # 5           | დოლარი | 9.5 %                   | სექ-22     | -                 | 847                  |
| ქართუ ბანკი სესხი # 6           | ევრო   | 9.5 %                   | ოქტ-19     | -                 | 614                  |
| ქართუ ბანკი სესხი # 7           | ევრო   | 9.5 %                   | იან-19     | -                 | 461                  |
| ქართუ ბანკი სესხი # 8           | ლარი   | 11.00%                  | იან-19     | -                 | 100                  |
|                                 |        |                         |            | <hr/>             | <hr/>                |
| <b>სულ მიღებული სესხები</b>     |        |                         |            | <b>5 688</b>      | <b>4 248</b>         |
|                                 |        |                         |            | <hr/>             | <hr/>                |
| მიმდინარე ნაწილი                |        |                         |            | 3 083             | 1 974                |
| გრძელვადიანი ნაწილი             |        |                         |            | 2 605             | 2 274                |
|                                 |        |                         |            | <hr/>             | <hr/>                |
|                                 |        |                         |            | <b>5 688</b>      | <b>4 248</b>         |

## 18. საწესდებო კაპიტალი

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 502 ათას ლარს. 2019 წელს გამოცხადდა დივიდენდი 254 ათასი ლარის ოდენობით და გადახდილი იქნა კომპანიის მფლობელებისთვის.

## 19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავს:

|                               | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 1 964                | 1 840                |
| გადასახდელი ხელფასები         | 35                   | 48                   |
|                               | <b>1 999</b>         | <b>1 888</b>         |

## 20. პირობითი ვალდებულებები

### სამართლებრივი დავები

ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში კომპანია იღებს მოთხოვნებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაუზღოვებელი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

### გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებულმა მუხლებმა შესაძლოა გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია საგადასახადო ორგანოების განმარტებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიაზე დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შესაძლოა საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შემოწმების ჩატარება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

### საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს-გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკქვეშ დააყენოს კომპანიის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ეს და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური ბარიერები ამჟამად საქართველოში მოქმედ კომპანიებისათვის პოტენციური ხელშემშლელი ფაქტორებია. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან დაიწყო ახალი კორონავირუსული დაავადების (COVID-19) გავრცელება მთელ მსოფლიოში, რომელიც სწრაფად გავრცელდა, რის შედეგადაც 2020 წლის მარტში მას მიენიჭა პანდემიის სტატუსი მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ. ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად ქვეყნების მიერ მიღებულმა ზომებმა გამოიწვია მრავალი კომპანიების ოპერაციების შეწყვეტა ან ხელის შეშლა და ასევე მიღებულმა ზომებმა დიდი გავლენა იქონია გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. გამომდინარე იქედან რომ სიტუაცია სწრაფად ვითარდება და იცვლება, ამან შეიძლება გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე სხვადასხვა სექტორში, რაც შესაძლებელია გამოიხატოს, თუმცა არ შემოიფარგლოს ისეთი გავლენებით როგორებიცაა ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება, საქონლის მომწოდებლებისგან შეფერხება, წარმოების შეფერხება ან ობიექტების დახურვა, პერსონალის კარანტინი, პროდუქტებზე შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების მოპოვების გაზრდილი სირთულეები. ამასთან, კომპანიამ შეიძლება განიცადოს COVID-19-ის უფრო და უფრო ფართო ეფექტები გლობალურ ეკონომიკასა და მთავარ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი გავლენის შედეგად. COVID-19-ის ეფექტის მნიშვნელობა

კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის მოქმედების ხანგრძლივობასა და სიხშირეზე მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკაზე.

კორონავირუსით გამოწვეული ეკონომიკური შოკი და პანდემიის მომავალი განვითარებისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი გავლენის მოლოდინები ბოლო დღეების განმავლობაში სავალუტო ბაზარზე გაზრდილ მერყეობაშიც აისახა რამაც გამოიწვია სხვა ვალუტებთან მიმართებაში ქართული ლარის გაუფასურება.

## 21. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. ხშირ შემთხვევაში, დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგი ნაშთები და ტრანზაქციები:

| 31 დეკემბერი 2018   |                                                 |     |
|---------------------|-------------------------------------------------|-----|
| მშობელი<br>საწარმო  | საერთო<br>კონტროლის<br>ქვეშ მყოფი<br>სუბიექტები | სულ |
| გაცემული სესხები    | 3 216                                           | -   |
| გადახდილი დივიდენდი | 296                                             | 36  |
| ხელფასი             | 96                                              | 888 |
| სხვა განაცემები     | 76                                              | 32  |
| მივლინების ხარჯები  | 22                                              | 22  |
| ავტომობილის იჯარა   | 11                                              | -   |

| 31 დეკემბერი 2019   |                                                 |       |
|---------------------|-------------------------------------------------|-------|
| მშობელი<br>საწარმო  | საერთო<br>კონტროლის<br>ქვეშ მყოფი<br>სუბიექტები | სულ   |
| გაცემული სესხები    | 4 440                                           | 4 440 |
| გადახდილი დივიდენდი | -                                               | 254   |
| ხელფასი             | -                                               | 258   |
| სხვა განაცემები     | -                                               | 46    |
| მივლინების ხარჯები  | -                                               | 26    |
| ავტომობილის იჯარა   | 11                                              | 11    |

## 22. რეალური ღირებულების განსაზღვრა

ხელმძღვანელობის აზრით, ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული, მათი მოკლევადიანი პირობებიდან გამომდინარე. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რეალური ღირებულების შეფასების მესამე დონის კატეგორიას მიეკუთვნება.

მესამე დონის კატეგორიებში შესული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები დგინდება საყოველთაოდ აღიარებული ფასწარმოქმნის მოდელებით, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის საფუძველზე, ძირითად მონაცემებად კონტრაგენტების საკრედიტო რისკის ამსახველი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით.

## 23. ფინანსური ინსტრუმენტები

### კაპიტალის მართვა

კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავედროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში პლუს წმინდა ვალი.

|                                               | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| სულ სესხები                                   | 5 688                | 4 248                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 1 999                | 1 888                |
| <b>წმინდა სესხები</b>                         | <b>7 687</b>         | <b>6 136</b>         |
| სულ კაპიტალი                                  | 2 977                | 2 647                |
| <b>წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან</b> | <b>257%</b>          | <b>232%</b>          |

### საბაზრო რისკი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, მას ძირითადად ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების რისკი ეკისრება. კომპანია ამ რისკის სამართავად მონიტორინგს უკეთებს უცხოურ ვალუტაში საბალანსო პოზიციას. კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო:

|                                    | 31 დეკემბერი 2019            |                              |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                    | USD<br>USD 1 =<br>2.8677 GEL | EUR<br>EUR 1 =<br>3.2095 GEL |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                              |                              |
| გაცემული სესხები                   | 1,131                        | 154                          |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 1                            | 10                           |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>1 132</b>                 | <b>164</b>                   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                              |                              |
| სესხები                            | -                            | 1 772                        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 525                          | 2                            |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>525</b>                   | <b>1 774</b>                 |
| <b>სულ წმინდა პოზიცია</b>          | <b>607</b>                   | <b>(1 610)</b>               |

|                                    | 31 დეკემბერი 2018     |                       |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                    | USD                   | EUR                   |
|                                    | USD 1 =<br>2.6766 GEL | EUR 1 =<br>3.0701 GEL |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                       |                       |
| გაცემული სესხები                   | 2 773                 | 442                   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 6                     | 159                   |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>2 779</b>          | <b>601</b>            |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                       |                       |
| სესხები                            | 2 235                 | 1 913                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | -                     | 1 359                 |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>2 235</b>          | <b>3 272</b>          |
| <b>სულ წმინდა პოზიცია</b>          | <b>544</b>            | <b>(2 671)</b>        |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 10%-ით გამვირება/გაიარების მიმართ 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2019 წლის 31 დეკემბერს:

|                 | USD ზეგავლენა |         | EUR ზეგავლენა |         |
|-----------------|---------------|---------|---------------|---------|
|                 | USD/GEL       | USD/GEL | EUR/GEL       | EUR/GEL |
|                 | 20%           | - 20%   | 20%           | - 20%   |
| მოგება/(ზარალი) | 121           | (121)   | (322)         | 322     |

2018 წლის 31 დეკემბერს:

|                 | USD ზეგავლენა |         | EUR ზეგავლენა |         |
|-----------------|---------------|---------|---------------|---------|
|                 | USD/GEL       | USD/GEL | EUR/GEL       | EUR/GEL |
|                 | 20%           | - 20%   | 20%           | - 20%   |
| მოგება/(ზარალი) | 109           | (109)   | 534           | (534)   |

### საკრედიტო რისკის მართვა

კომპანიას ეკისრება საკრედიტო რისკი, რომელიც არის იმის რისკი, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად მოთხოვნის დაფარვას ვადის დადგომისას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს ამ რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან. კომპანიაში მოქმედებს პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფს, რომ საქონელი მიეწოდოს ისეთ კლიენტებს, რომელთაც სათანადო საკრედიტო ისტორია გააჩნიათ. სხვა შემთხვევაში, შემოდის გადახდის ალტერნატიული პროცედურები (მაგალითად, წინასწარ გადახდის). სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ამოღებაზე ეკონომიკური ფაქტორები მოქმედებს, ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიას ზარალის დიდი რისკი არ ემუქრება. კომპანიის მაქსიმალური

საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად მერყეობს და დამოკიდებულია როგორც ინდივიდუალურ, აგრეთვე ზოგად საბაზრო ეკონომიკის რისკებზე.

### საპროცენტო რისკი

კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

### ლიკვიდობის რისკის მართვა

ლიკვიდობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულად ნაკადებს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2018 წლის 31 დეკემბერი:

|                                                | 1 წელზე<br>ნაკლები | 1 წელი და<br>მეტი | სულ          |
|------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი</b> |                    |                   |              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                  | 1 888              | -                 | 1 888        |
| აღებული სესხები                                | <u>1 974</u>       | <u>2 445</u>      | <u>4 419</u> |
|                                                | <b>3 862</b>       | <b>2 445</b>      | <b>6 307</b> |

2019 წლის 31 დეკემბერი:

|                                                | 1 წელზე<br>ნაკლები | 1 წელი და<br>მეტი | სულ          |
|------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი</b> |                    |                   |              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                  | 1 999              | -                 | 1 999        |
| აღებული სესხები                                | <u>3 083</u>       | <u>2 605</u>      | <u>5 688</u> |
|                                                | <b>5 082</b>       | <b>2 605</b>      | <b>7 687</b> |

## 24. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, COVID-19-ის პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის გარკვეულ მაჩვენებლებზე. მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა რაც გამოიხატა ლარის მნიშვნელოვან გაუფასურებაში დოლართან და ევროსთან მიმართებაში.

მიუხედავად არსებული გაურკვევლობისა, საქართველოს ეროვნული ბანკი იღებს სხვადასხვა ზომებს ინდუსტრიაზე და ზოგადად ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად, თუმცა ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ ახდენს ამ ზომების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას.

დასკვნის გამოცემის თარიღისთვის მარშალ გელოვანის ქუჩაზე არსებული ობიექტის მისამართი შეიცვალა აღმაშენებლის ხეივანი #10-ით.

## შპს სანანა

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშების და მმართველობის ცალკეული ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სანანა“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

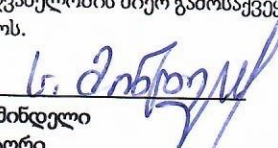
- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ცალკეული ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ცალკეული ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ცალკეული ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ცალკეული ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ცალკეულ ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშებს.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 21 აგვისტოს.

  
სოფიო მინდიელი  
დირექტორი

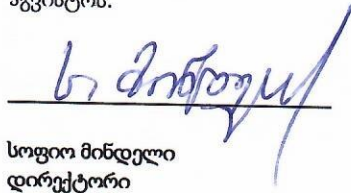
2020 წლის 21 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

შპს სანსა

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ათას ლარში

|                                              | შენიშვნა | 2019<br>*Restated | 2018         |
|----------------------------------------------|----------|-------------------|--------------|
| შემოსავალი                                   | 5        | 22 457            | 18 119       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება        | 6        | (13 996)          | (10 749)     |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                        |          | <b>8 461</b>      | <b>7 370</b> |
| მიწოდების და მომსახურების ხარჯები            | 7        | (4 772)           | (4,442)      |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 8        | (2 610)           | (1,261)      |
| ფინანსური ხარჯი                              |          | (806)             | (449)        |
| მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა | 9        | (178)             | (56)         |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა           |          | 145               | 9            |
| ფინანსური შემოსავალი                         |          | 344               | 278          |
| <b>მოგება გადასახადებამდე</b>                |          | <b>585</b>        | <b>1 449</b> |
| მოგების გადასახადი                           |          | -                 | -            |
| <b>პერიოდის მოგება</b>                       |          | <b>585</b>        | <b>1 449</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                        |          | -                 | -            |
| <b>სულ სრული შემოსავალი</b>                  |          | <b>585</b>        | <b>1 449</b> |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 21 აგვისტოს.

  
სოფიო მინდელი  
დირექტორი

შპს საწნა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
ათას ლარში

|                                | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2019<br>* Restated | 31 დეკემბერი 2018 |
|--------------------------------|----------|---------------------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                |          |                                 |                   |
| გრძელვადიანი აქტივები:         |          |                                 |                   |
| აქტივის გამოყენების უფლება     | 10       | 4 298                           | -                 |
| ძირითადი საშუალებები           | 11       | 1 746                           | 914               |
| არამატერიალური აქტივები        |          | 83                              | 36                |
| გაცემული სესხები               | 12       | 4 440                           | 3 215             |
|                                |          | <b>10 567</b>                   | <b>4 165</b>      |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები      |          |                                 |                   |
| მიმდინარე აქტივები:            |          |                                 |                   |
| მარაგები                       | 14       | 3 798                           | 3 632             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     |          | 277                             | 446               |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები       |          | 102                             | -                 |
| საგადასახადო მოთხოვნები        |          | 224                             | 266               |
| ფული და ფულის ექვივალენტები    | 15       | 116                             | 624               |
|                                |          | <b>4 517</b>                    | <b>4 968</b>      |
| სულ მიმდინარე აქტივები         |          |                                 |                   |
|                                |          | <b>15 084</b>                   | <b>9 133</b>      |
| სულ აქტივები                   |          |                                 |                   |
| კაპიტალი და ვალდებულებები      |          |                                 |                   |
| კაპიტალი:                      |          |                                 |                   |
| საწესდებო კაპიტალი             |          | 502                             | 502               |
| გაუნაწილებელი მოგება           |          | 2 476                           | 2 144             |
| სულ კაპიტალი                   |          | <b>2 977</b>                    | <b>2 646</b>      |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები:    |          |                                 |                   |
| აღებული სესხები                |          | 5 688                           | 2 274             |
|                                |          | <b>5 688</b>                    | <b>2 274</b>      |
| სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები |          |                                 |                   |
| მიმდინარე ვალდებულებები:       |          |                                 |                   |
| საიჯარო ვალდებულებები          | 16       | 4 330                           | -                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 10       | 1 999                           | 1 888             |
| ავანსები                       |          | 89                              | 350               |
| საგადასახადო ვალდებულებები     |          | -                               | -                 |
| აღებული სესხები                | 17       | -                               | 1 974             |
|                                |          | <b>6 418</b>                    | <b>4 212</b>      |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები |          |                                 |                   |
|                                |          | <b>12 106</b>                   | <b>6 486</b>      |
| სულ ვალდებულებები              |          |                                 |                   |
|                                |          | <b>15 084</b>                   | <b>9 133</b>      |
| სულ ვალდებულებები და კაპიტალი  |          |                                 |                   |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 21 აგვისტოს.

სოფიო მინდელი  
დირექტორი

9-32 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სანა

საერთაშორისო კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
ათას ლარში

| შენიშვნა                  | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|---------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2018   | 502                   | 2 144                   | 2 646           |
| სულ წლის სრული შემოსავალი | -                     | 617                     | 617             |
| გადაანგარიშების ეფექტი    | -                     | (32)                    | (32)            |
| გადახდილი დივიდენდები     | -                     | (254)                   | (254)           |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2019   | 502                   | 2 476                   | 2 977           |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 21 აგვისტოს.

  
სოფიო მინდელი  
დირექტორი

შპს სანა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

|                                                       | 2019<br>*Restated | 2018    |
|-------------------------------------------------------|-------------------|---------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან              |                   |         |
| მოგება გადასახადების მერე                             | 585               | 1,449   |
| არაფულადი კორექტირებები:                              |                   |         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                  | 1 223             | 143     |
| მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნების რეზერვი     | -                 | -       |
| საკურსო ზარალი/მოგება                                 | 178               | 56      |
| საპროცენტო ხარჯი                                      | 482               | 449     |
| საპროცენტო შემოსავალი                                 | (344)             | (278)   |
| საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე     | 2 123             | 1 819   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა                      | (169)             | (276)   |
| წინასწარ გაწეული ხარჯების ზრდა                        | 102               | 111     |
| მარაგების ზრდა                                        | 166               | (1 360) |
| საგადასახადო მოთხოვნების ზრდა                         | (42)              | (251)   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა                   | (44)              | 232     |
| მიღებული ავანსების ზრდა                               | 261               | 339     |
| საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული             | 2 397             | 614     |
| გადახდილი პროცენტი                                    | (482)             | (449)   |
| მიღებული პროცენტი                                     | 47                | -       |
| საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული             | 1 963             | 165     |
| შემოდინებული ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან          |                   |         |
| კაპიტალის შემცირება                                   | -                 | -       |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                       | (54)              | -       |
| ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები       | (1 041)           | (248)   |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან        | -                 | -       |
| გაცემული სესხი                                        | 710               | -       |
| გამოყენებული ფული საინვესტიციო საქმიანობაში           | (385)             | (83)    |
| ფულის ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან                  |                   |         |
| საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის დაფარვა       | (992)             | -       |
| საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯის დაფარვა      | (162)             | -       |
| სესხების აღებით მიღებული თანხები                      | (9 763)           | 1 175   |
| სესხების გადახდა                                      | 8 579             | (395)   |
| გადახდილი დივიდენდი                                   | 254               | (296)   |
| საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული              | (2 085)           | 484     |
| წმინა ზრდა ფულის და ფულის ექვივალენტებში              | (507)             | 401     |
| ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის დასაწყისში    | 624               | 256     |
| ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი | (1)               | (33)    |
| ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის ბოლოს         | 116               | 624     |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 21 აგვისტოს.

სოფიო მინდელი  
დირექტორი