

# სააქციო საზოგადოება „ლომისი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის  
ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის:

|                                                      |   |
|------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                   | 5 |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 6 |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება                      | 7 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება               | 8 |

#### ფინანსურ ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                                                             |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია                                                                        | 9  |
| 2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება     | 9  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა                                           | 13 |
| 4. კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში | 25 |
| 5. ძირითადი საშუალებები                                                                     | 26 |
| 6. მარაგები                                                                                 | 27 |
| 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                               | 27 |
| 8. ფული და ფულის ექვივალენტები                                                              | 28 |
| 9. სააქციო კაპიტალი                                                                         | 28 |
| 10. აღებული სესხები                                                                         | 28 |
| 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                                           | 29 |
| 12. საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა                                                      | 29 |
| 13. შემოსავალი                                                                              | 30 |
| 14. რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება                                                       | 30 |
| 15. გაყიდვისა და მარკეტინგული ხარჯები                                                       | 30 |
| 16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                                                       | 30 |
| 17. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა                                           | 31 |
| 18. ფინანსური შემოსავალი                                                                    | 31 |
| 19. ფინანსური ხარჯები                                                                       | 31 |
| 20. ფინანსური ინსტრუმენტები                                                                 | 32 |
| 21. ტრანზაქციები დაკავშირებულ პირებთან                                                      | 38 |
| 22. პირობითი ვალდებულებები                                                                  | 39 |
| 23. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ                                                 | 40 |
| მმართველობის ანგარიში                                                                       | 41 |

## სს ლომისი

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე**  
**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „ლომისის“ („კომპანიას“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“). ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშში ინფორმაციის წარმოდგენაზე;
- ფინანსური ანგარიშგებებთან შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოაწადოს მმართველობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია იმგვარი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელშიც არ იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი ცდომილება.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება აუდიტით შემოწმებულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2021 წლის 2 მარტს:

**ხელმძღვანელობის სახელით:**

ერთან კურტი  
გენერალური დირექტორი

მეთინ ექინჯი  
ფინანსური დირექტორი

სს ლომისი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსური  
ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

---

2021 წლის 2 მარტი  
თბილისი, საქართველო

2021 წლის 2 მარტი  
თბილისი, საქართველო

## **დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

### **სს ლომისის მფლობელებსა და დირექტორთა საბჭოს:**

#### **დასკვნა**

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ლომისის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის, ასევე ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე აღწერილობის ჩათვლით (ერთობლივად - „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ობიექტურად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის და ამავე თარიღით დასრულებული წლის ფინანსურ საქმიანობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

#### **დასკვნის საფუძველი**

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (IESBA კოდექსი), ამასთან ერთად, ჩვენი საქმიანობისას ვიხელმძღვანელებთ IESBA კოდექსი სხვა ეთიკურ მოთხოვნებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენს მიერ მოპოვებული შემოწმების შედეგები შესაბამისი და საკმარისი საფუძველია ჩვენი დასკვნის მოსამზადებლად.

#### **სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაციის წარდგენაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს და ჩვენ მასზე რაიმე ფორმის დასკვნას არ გამოვხატავთ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ცოდნასთან არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავადგინეთ, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში მოცემულია არსებითად მცდარი მონაცემი, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამის შესახებ.

ამ თვალსაზრისით ჩვენ არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

#### **ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობები**

ხელმძღვანელობა მოვალეა მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

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

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში**

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

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

- ჩვენ ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარ განზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის წარმოების თაობაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნა ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან შემადგენლობას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, თუ რამდენად სწორად არის წარმოდგენილი განხორციელებული ტრანზაქციები და მოვლენები ანგარიშგებებში ასახული ინფორმაციით.

კომპანიის მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, ვაწვდით ინფორმაციას შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი ხარვეზების შესახებ.

### **დასკვნა სამართლებრივი და სარეგულაციო მოთხოვნების შესახებ**

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

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ამავე კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენივე გადაწყვეტილების შესაბამისად განვახორციელეთ საჭირო პროცედურები, რომლებიც შევარჩიეთ, მათ შორის და არა მხოლოდ, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადთვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მმართველობის ანგარიშში მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას.

სტუარტ ლეიტონ

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით

2 მარტი, 2021

თბილისი, საქართველო

## სს ლომისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                       | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                  | 5        | 43,946            | 49,523            |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 1,979             | 401               |
| საიჯარო აქტივები                      |          | 588               | 595               |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები            |          | -                 | 6                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>46,513</b>     | <b>50,525</b>     |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                   |                   |
| მარაგები                              | 6        | 13,365            | 10,413            |
| საგადასახადო აქტივები, წმინდა         |          | 4                 | -                 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 7        | 13,172            | 13,271            |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 8        | 10,588            | 15,415            |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>37,129</b>     | <b>39,099</b>     |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>83,642</b>     | <b>89,624</b>     |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                   |                   |
| სააქციო კაპიტალი                      | 9        | 20                | 20                |
| საემისიო კაპიტალი                     |          | 5,441             | 5,441             |
| დაგროვილი ზარალი                      |          | (22,157)          | (28,543)          |
| <b>სულ დეფიციტი</b>                   |          | <b>(16,696)</b>   | <b>(23,082)</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულებები                 |          | 522               | 388               |
| აღებული სესხები                       | 10       | 84,213            | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>84,735</b>     | <b>388</b>        |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                   |                   |
| აღებული სესხები                       | 10       | 233               | 97,004            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 11       | 15,247            | 14,625            |
| საიჯარო ვალდებულებები                 |          | 123               | 223               |
| საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა    |          | -                 | 466               |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>15,603</b>     | <b>112,318</b>    |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>100,338</b>    | <b>112,706</b>    |
| <b>სულ ვალდებულებები და დეფიციტი</b>  |          | <b>83,642</b>     | <b>89,624</b>     |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ერთან კურტი  
გენერალური დირექტორი

2 მარტი 2021  
თბილისი, საქართველო

მეთინ ექინჯი  
ფინანსური დირექტორი

2 მარტი 2021  
თბილისი, საქართველო

9-39 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## სს ლომისი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                               | შენიშვნა | 2020          | 2019          |
|-----------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| შემოსავალი                                    | 13       | 126,405       | 119,997       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება         | 14       | (72,038)      | (73,415)      |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                         |          | <b>54,367</b> | <b>46,582</b> |
| გაყიდვისა და მარკეტინგული ხარჯები             | 15       | (18,724)      | (20,445)      |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები             | 16       | (12,997)      | (11,761)      |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა | 17       | 66            | (253)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                      |          | <b>22,712</b> | <b>14,123</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                          | 18       | 857           | 1,625         |
| ფინანსური ხარჯი                               | 19       | (17,184)      | (15,164)      |
| <b>მოგება მოგების გადასახადამდე</b>           |          | <b>6,385</b>  | <b>584</b>    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                     |          | -             | -             |
| <b>წლიური მოგება</b>                          |          | <b>6,385</b>  | <b>584</b>    |
| სხვა სრული შემოსავალი                         |          | -             | -             |
| <b>სულ წლის სრული შემოსავალი</b>              |          | <b>6,385</b>  | <b>584</b>    |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ერთან კურტი  
გენერალური დირექტორი

2 მარტი 2021  
თბილისი, საქართველო

მეთინ ექინჯი  
ფინანსური დირექტორი

2 მარტი 2021  
თბილისი, საქართველო

9-39 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## სს ლომისი

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                             | სააქციო<br>კაპიტალი | საემისიო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>ი ზარალი | სულ      |
|---------------------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|----------|
| ბალანსი 2019 წლის 1 იანვარს მდგომარეობით    | 20                  | 5,441                | (29,127)              | (23,666) |
| სულ პერიოდის სრული შემოსავალი               | -                   | -                    | 584                   | 584      |
| ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 20                  | 5,441                | (28,543)              | (23,082) |
| სულ პერიოდის სრული შემოსავალი               | -                   | -                    | 6,386                 | 6,386    |
| ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 20                  | 5,441                | (22,157)              | (16,696) |

### ხელმძღვანელობის სახელით:

ერთან კურტი  
გენერალური დირექტორი

2 მარტი 2021  
თბილისი, საქართველო

მეთინ ექინჯი  
ფინანსური დირექტორი

2 მარტი 2021  
თბილისი, საქართველო

9-39 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## სს ლომისი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                                         | შენიშვნა | 2020            | 2019            |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|-----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         |          |                 |                 |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე                                   |          | 6,386           | 584             |
| <b>კორექტირება:</b>                                                     |          |                 |                 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                    |          | 13,108          | 13,970          |
| ფინანსური ხარჯი                                                         | 19       | 4,664           | 6,454           |
| საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი, წმინდა                                | 19       | 12,298          | 8,393           |
| მარაგების რეზერვი, წმინდა                                               | 6        | (41)            | 709             |
| ფასდაკლების რეზერვი, წმინდა                                             |          | (9)             | 130             |
| ფინანსური შემოსავალი                                                    | 19       | (857)           | (1,625)         |
| წმინდა მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან                       |          | (2)             | (43)            |
| <b>არაფულად ერთეულებზე კორექტირებული წმინდა შემოსავალი</b>              |          | <b>35,547</b>   | <b>28,572</b>   |
| (ზრდა)/კლება მარაგებში                                                  |          | (2,910)         | (470)           |
| (ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                |          | 98              | (2,482)         |
| ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                             |          | (1,960)         | 2,315           |
| კლება საგადასახადო ვალდებულებებში                                       |          | (470)           | (492)           |
| <b>გადახდილი პროცენტი</b>                                               |          | <b>(4,583)</b>  | <b>(7,100)</b>  |
| <b>მიღებული პროცენტი</b>                                                |          | <b>857</b>      | <b>1,625</b>    |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული</b>                     |          | <b>26,579</b>   | <b>21,968</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                       |          |                 |                 |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                          | 5        | (7,253)         | (7,312)         |
| სხვა არამატერიალური აქტივებიდან მიღებული შემოსავალი                     |          | (1,659)         | -               |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი                      |          | 19              | 44              |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული</b>                |          | <b>(8,893)</b>  | <b>(7,268)</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                          |          |                 |                 |
| სესხების დაფარვა                                                        | 10       | (25,144)        | (20,182)        |
| საიჯარო ვალდებულებების გადახდა                                          |          | (292)           | (137)           |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული</b>                    |          | <b>(25,436)</b> | <b>(20,319)</b> |
| საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფულად ნაშთებზე |          | 2,923           | 734             |
| <b>წმინდა კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში</b>                       |          | <b>(4,827)</b>  | <b>(4,885)</b>  |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                      | 8        | <b>15,415</b>   | <b>20,300</b>   |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს</b>                           | 8        | <b>10,588</b>   | <b>15,415</b>   |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ერთან კურტი  
გენერალური დირექტორი

2 მარტი 2021  
თბილისი, საქართველო

მეთინ ექინჯი  
ფინანსური დირექტორი

2 მარტი 2021  
თბილისი, საქართველო

9-39 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**1. ზოგადი ინფორმაცია**

კომპანია 1997 წლის 16 მაისს დაფუძნდა და v საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებულ სააქციო საზოგადოებას შეზღუდული აქციებით.

2019 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო დამფუძნებელს წარმოადგენდა „Efes Breweries International N.V.“, კომპანიის ძირითადი მაკონტროლებელი მხარეა „Anadolu Efes Group“.

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

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია მცხეთის რაიონი, სოფელი ნატახტარი, საქართველო.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა 394 და 362 შესაბამისად.

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

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

*ფასს სტანდარტების  
კონცეპტუალური  
ჩარჩოს მითითებათა  
შესწორებები*

კომპანიამ „ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებათა შესწორებებში“ შესული შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ეს შესწორებები მოიცავს ზეგავლენის ქვეშ მყოფი სტანდარტების შესწორებას ისე, რომ მათში მითითება მოცემული იყოს ახალ კონცეპტუალურ ჩარჩოზე. თუმცა, მითითებები განახლებული ყველა შესწორებაში არაა. ზოგიერთი შემთხვევაში განახლება მიზნად ისახავს მხოლოდ იმის ჩვენებას, თუ კონცეპტუალური ჩარჩოს რომელ ვარიანტზეა მითითება (2001 წლის სტანდარტების საბჭოს მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის ჩარჩოზე, 2010 წლის სტანდარტების საბჭოს ჩარჩოზე თუ 2018 წლის ახალ, გადამუშავებულ ჩარჩოზე) ან იმის ჩვენებას, რომ სტანდარტში მოცემული განსაზღვრებები არ განახლებულა კონცეპტუალური ჩარჩოს გადამუშავებული ვარიანტის შესაბამისად. შესწორებები ეხება სტანდარტებს ფასს 2, ფასს 3, ფასს 6, ფასს 14, ბასს 1, ბასს 8, ბასს 34, ბასს 37, ბასს 38, ფასს 12, ფასს 19, ფასს 20, ფასს 22 და სიკ-32.

შესწორებები ფასს 3 -  
ბიზნესის განსაზღვრება

ჯგუფმა ფასს 3 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები განმარტავს, რომ თუმცა, ბიზნესი ხასიათდება პროდუქტით, იმისათვის, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, პროდუქტის არსებობა აუცილებელი არ არის. იმისათვის, რათა მიღებული საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, მას უნდა გააჩნდეს, სულ მცირე, შემავალი კომპონენტი და არსობრივი პროცესი, რაც ერთობლივად მნიშვნელოვნად ეხმარება მის უნარს, წარმოქმნას პროდუქტი.

შესწორებებით უქმდება იმის შეფასება, შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს ჩაანაცვლონ არარსებული შემავალი კომპონენტი თუ პროცესი და გააგრძელონ პროდუქტის წარმოება. გარდა ამისა, შესწორებაში მოცემულია დამატებითი მითითებები, რომლებიც პირს ეხმარება იმის განსაზღვრაში, მიღებული აქვს თუ არა მას არსობრივი პროცესი.

შესწორებაში მოცემულია ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული წესით აფასებს, არის თუ არა საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი. კონცენტრაციის ნებაყოფლობითი ტესტით, საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი არ არის, თუ მიღებული მთლიანი აქტივების არსებითად მთლიანი რეალური ღირებულებად კონცენტრირებულია ერთ ხილულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორება  
სტანდარტებში ბასს 1 და  
ბასს 8 - არსებითობის  
განსაზღვრება

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება ყველა ბიზნეს-კომპანიასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვა მოხდა 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პირველ საანგარიშგებო პერიოდში, ვადამდელი გამოყენების ნებადართვით. ჯგუფმა ბასს 1 და ბასს 8 სტანდარტებში შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები უფრო გასაგებს ხდის ბასს 1 სტანდარტში მოცემულ არსებითობის განსაზღვრებას და არ ისახავს მიზნად ფასს სტანდარტებში არსებითობის ფუნდამენტური პრინციპის შეცვლას. ახალ განსაზღვრებაში შესულია არსებითი ინფორმაციის არაარსებითი ინფორმაციით „მიჩქმალვის“ ცნება. არსებითობის მომხმარებელზე მოქმედი დონე შეიცვალა და „შესაძლოა ზეგავლენა იქონიოს“ ფრაზა ჩანაცვლად ფრაზით „გონივრულად მოსალოდნელია, ზეგავლენა იქონიოს“. ბასს 8 სტანდარტში არსებითობის განსაზღვრება ჩანაცვლდა ბასს 1 სტანდარტში მოცემული არსებითობის განსაზღვრებაზე მითითებით. გარდა ამისა, თანმიმდევრულობის დასაცავად, სტანდარტების საბჭომ აგრეთვე შესწორება შეიტანა სხვა სტანდარტებსა და „კონცეპტუალარი ჩარჩოს“ სხვა პარაგრაფებში, რომლებშიც იმთავითვე იყო მოცემული „არსებითის“ განსაზღვრება ან რომლებშიც გამოყენებული იყო ტერმინი „არსებითი“.

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

|                                                               |                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ფასს 17                                                       | სადაზღვევო კონტრაქტები                                                                                                                                                                |
| ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორება)                                | აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის                                                                                                   |
| შესწორება სტანდარტში ბასს 1                                   | ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად                                                                                                                    |
| შესწორება სტანდარტში ბასს 8                                   | სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება                                                                                                                                                   |
| შესწორება სტანდარტში ფასს 3                                   | მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე                                                                                                                                                         |
| შესწორება სტანდარტში ბასს 16                                  | ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი                                                                                                                     |
| შესწორება სტანდარტში ბასს 37                                  | მძიმე კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი                                                                                                                      |
| წლიური შესწორებები - ფასს სტანდარტების 2018-2020 წლების ციკლი | შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, ფასს 16 - იჯარა და ბასს 41 - სოფლის მეურნეობა |

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, გარდა ქვემოთ ჩამოთვლილი შესწორებებისა:

**შესწორება სტანდარტში ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად**

ბასს 1 სტანდარტის ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებათა გრძელვადიანად ან მიმდინარედ წარმოდგენაზე - ის გავლენას არ ახდენს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯების ოდენობაზე, აღიარების დროზე ან ინფორმაციაზე, რომელთაც პირი ამჟღავნებს ამ მუხლების თაობაზე.

შესწორება განმარტავს, რომ ვალდებულებათა მიმდინარედ ან გრძელვადიანად კლასიფიკაცია უნდა ეფუძნებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებას. კლასიფიკაციაზე არ იმოქმედებს იმის მოლოდინი, გამოიყენებს თუ არა პირი უფლებას, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა. შესწორება განმარტავს, რომ უფლება არსებობს, თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური პირობები დაცულია. შესწორებებს აგრეთვე შემოაქვს „ანგარიშსწორების“ ცნება, რითიც განმარტავს, რომ ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტისათვის ნაღდი ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა თუ მომსახურებების გადაცემას.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

**შესწორება სტანდარტში ბასს 16 - ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დაგეგმილ გამოყენებამდე**

შესწორება კრძალავს ძირითადი საშუალების თვითღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოკლებას, რომელიც მიღებულია ისეთ პერიოდში ნაწარმოები პროდუქციის გაყიდვით, როდესაც ხდებოდა მოცემული აქტივის მენეჯმენტის მიერ დაგეგმილი ოპერირებისათვის აუცილებელ ადგილას და მდგომარეობაში მოყვანისას. ამის ნაცვლად, პირი ვალდებულია, ამგვარი პროდუქციის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი და მისი

**განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის(გაგრძელება)  
(ათასობით ქართულ ლარში)**

წარმოების ხარჯები აღიაროს მოგებაში ან ზარალში. ამგვარი პროდუქციის თვითღირებულება ფასდება სტანდარტით ბასს 2 „მარაგები“.

შესწორება აგრეთვე განმარტავს ფრაზის „შემოწმება, ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“. ამჟამად ბასს 16 აკონკრეტებს, რომ ეს ეხება იმის დადგენას, არის თუ არა აქტივის ტექნიკურ-ფიზიკური მუშაობა ისეთი, რომ პირმა შეძლოს მისი გამოყენება საქონლის ან მომსახურების წარმოებაში ან მიწოდებაში, სხვა პირებზე გასაქირავებლად ან ადმინისტრაციული მიზნით.

თუ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ცალკე წარმოდგენილი არაა, ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა ნაჩვენები იქნეს მოგებაში ან ზარალში შესული ის შემოსულობა და ხარჯები, რაც დაკავშირებულია არა ძირითადი საქმიანობის შედეგად ნაწარმოებ ერთეულებთან. ასევე უნდა განიმარტოს, სრული შემოსავლის ანგარიშგების რომელ მუხლებში შედის ამგვარი შემოსულობები და ხარჯები.

შესწორებები გამოიყენება რეტროსპექტიულად, მაგრამ ვრცელდება მხოლოდ ძირითადი საშუალებების იმ ერთეულებზე, რომლებიც არის მენეჯმენტის მიერ დაგეგმილი ოპერირებისათვის აუცილებელ ადგილას და მდგომარეობაში უადრესი პერიოდის დასაწყისისას ან მას შემდეგ წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში, სადაც პირველად მოხდა ამ შესწორებების გამოყენება.

პირი შესწორებათა პირველი გამოყენების ჯამურ ეფექტს აღიარებს, როგორც წარმოდგენილი უადრესი პერიოდის დასაწყისის გაუნაწილებელი მოგების (ან კაპიტალის სხვა კომპონენტის, როგორც უმჯობესია) საწყისი ნაშთის კორექტირებას.

შესწორებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

**შესწორება სტანდარტში ბასს 37 - დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი**

შესწორებები განმარტავს, რომ კონტრაქტის „შესრულების ღირებულება“ მოიცავს „კონტრაქტთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს“. კონტრაქტთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯები შეიძლება იყოს ამ კონტრაქტის შესრულების ნაზარდი ხარჯი (მაგალითად, პირდაპირი შრომის, მასალების) ან სხვა ისეთი ხარჯების წილი, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება კონტრაქტის შესრულებას (ამის მაგალითია კონტრაქტის შესრულების პროცესში გამოყენებული ძირითადი საშუალების ერთეულის ცვეთის ხარჯის წილი).

შესწორებები ეხება იმ კონტრაქტებს, რომლებზეც პირს ნაკისრი ვალდებულებები შესწორებათა პირველად გამოყენების წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში ჯერ არ შეუსრულებია. შესადარი ინფორმაციის გადაფასება არ ხდება. ამის ნაცვლად, პირი შესწორებათა პირველი გამოყენების ჯამურ ეფექტს აღიარებს, როგორც წარმოდგენილი უადრესი პერიოდის დასაწყისის გაუნაწილებელი მოგების (ან კაპიტალის სხვა კომპონენტის, როგორც უმჯობესია) საწყისი ნაშთის კორექტირებას.

შესწორებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

**ფასს სტანდარტების 2018-2020 წლების წლიურ შესწორებათა ციკლი**

შეტანილია შესწორებები შემდეგ ოთხ სტანდარტში:

**ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები**

შესწორება განმარტავს, რომ როდესაც პირი „ათი პროცენტის ტესტს“ იყენებს, როცა აფასებს, საჭიროა თუ არა ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა, პირმა მხედველობაში უნდა მიიღოს მხოლოდ მასსა

**განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის(გაგრძელება)  
(ათასობით ქართულ ლარში)**

(მსესხებელი) და გამსესხებელს შორის გადახდილ-მიღებული თანხები, მათ შორის ის საკომისიოები, რომლებიც მან ან გამსესხებელმა ერთი მეორის სახელით გადაიხადეს ან მიიღეს.

შესწორება ძალაშია პროსპექტიულად და ვრცელდება შესწორების პირველად გამოყენების დღეს ან მას შემდეგ მომხდარ მოდიფიკაციებსა და კონვერტაციებზე.

შესწორება ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

**ფასს 16 - იჯარა**

შესწორებით გაუქმდა იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესების ანაზღაურების ილუსტრაცია.

ვინაიდან ფასს 16 სტანდარტის შესწორება მხოლოდ საილუსტრაციო მაგალითს ეხება, ძალაში შესვლის თარიღი მითითებული არ არის.

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა**

**მომზადების საფუძველი.** კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და ოპერირებას გააგრძელებს განჭვრეტად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების მომენტისათვის, დირექტორებს გონივრული მოლოდინი აქვთ, რომ კომპანიას საკმარისი რესურსები გააჩნია ფუნქციონირებად მდგომარეობაში დარჩეს განჭვრეტად მომავალში. ამდენად, ისინი კვლავაც განაგრძობენ ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის საფუძველზე აღრიცხვას ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში.

**აღრიცხვის საფუძველები.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად პირვანდელი ღირებულებების საფუძველზე. პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულება ეფუძნება საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გაცემული ფასეული აქტივების რეალურ ღირებულებას.

ქვემოთ აღწერილია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები. ეს პოლიტიკები გავრცელდა ყველა წარმოდგენილ საანგარიშგებო პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

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 სხვა შეფასების მეთოდით შეფასებადი. 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 ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამყვანების მიზნებისთვის ჩვეულებრივი (სამართლიანი) ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება ტრანზაქციებს აქციებზე დაფუძნებულ გადახდით, რომლებიც რეგულირდება ფასს 2-ით, საიჯარო ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ფასს 17-ით და ისეთ ღირებულებებს, რომლებიც ჩვეულებრივი ღირებულების მსგავსია, მაგრამ არ არის, მაგალითად, ფასს 2-ით გათვალისწინებული წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ფასს 36-ით გათვალისწინებული გამოყენების ღირებულება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, ჩვეულებრივი (სამართლიანი) ღირებულების გაზომვა კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად თვალსაჩინო და მნიშვნელოვანია ის მონაცემები, რომლის მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

**განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის(გაგრძელება)  
(ათასობით ქართულ ლარში)**

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

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

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

**შემოსავალი.** კომპანია აწარმოებს და საბითუმო ბაზარზე ყიდის ლუდისა და გაზირებული უალკოჰოლო სასმელების რამდენიმე დასახელებას. გაყიდვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება პროდუქტზე კონტროლის გადაცემა, კერძოდ, როდესაც პროდუქტი მიეწოდება საბითუმო გამყიდველს, ამ უკანასკნელს ენიჭება უფლებამოსილება პროდუქტების გასაღების არხისა და ფასის დადგენაზე და კომპანიას აღარ აქვს შეუსრულებელი ვალდებულება, რაც იმოქმედებდა საბითუმო გამყიდველის მიერ პროდუქტების მიღებაზე. მიწოდება ხორციელდება მაშინ, როდესაც პროდუქტი იტვირთება კომპანიის საწყობში, დამკვეთის და დანაკარგის რისკები გადადის საბითუმო გამყიდველზე და ეს უკანასკნელი პროდუქტებს იღებს გაყიდვის ხელშეკრულების შესაბამისი დებულებების მიხედვით.

კომპანია შესრულების ვალდებულებას ყველა შემდეგ შეთავაზებაზე აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან თითოეულ შეთავაზებაზე არის შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

შემოსავალი აღიარდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. გაყიდვის პირობების მიხედვით, შემოსავლის ოდენობას აკლდება ფასდათმობები მოცულობის ან ღირებულების მიხედვით, რომლებიც დილერებზე ან გაყიდვის წერტილებზეა გათვალისწინებული.

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

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

**კომპანია როგორც მოიჯარე**

კომპანია ხელშეკრულების დადებისას აფასებს რამდენად წარმოადგენს ან შეიცავს ხელშეკრულება საიჯარო პირობებს. კომპანია აღიარებს საიჯარო აქტივებსა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებებს ყველა საიჯარო

**განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით**  
**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)**  
**(ათასობით ქართულ ლარში)**

ურთიერთობების შემთხვევაში, სადაც ის წარმოადგენს მოიჯარე მხარეს. გამონაკლისია მოკლევადიანი იჯარები (იჯარის ვადა 12 თვე ან უფრო ნაკლები) და იჯარის ხელშეკრულებები მცირე ღირებულების აქტივების შესახებ (როგორცაა პლანშეტები, პერსონალური კომპიუტერები, მცირე ზომის საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ასეთი იჯარების შემთხვევაში კომპანია საოპერაციო ხარჯებად აღიარებს საიჯარო გადახდებს იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პირდაპირი დარიცხვის გზით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა საიჯარო აქტივებით სარგებლობის პერიოდში სისტემური აღრიცხვის სხვა უფრო წარმომადგენლობით მეთოდი არ დადგინდა.

საიჯარო ვალდებულებები ფასდება იჯარის დაწყების დღეს არსებული გადაუხდელი საიჯარო ქირის მიმდინარე ღირებულებით, საიდანაც გამოიქვითება იჯარის ხელშეკრულებაში გარკვევით მითითებული განაკვეთი. ხოლო თუ ხელშეკრულებაში არაა განაკვეთი ცალსახად აღნიშნული, კომპანია იყენებს მის მზარდ სასესხო განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულებებში შემავალი საიჯარო გადახდები მოიცავს:

- ფიქსირებულ საიჯარო ქირას (მათ შორის ძირითადი ფიქსირებული გადასახადი), საიდანაც გამოიქვითება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათი;
- ცვლადი საიჯარო ქირა, რომელიც დამოკიდებულია ინდექსსა თუ განაკვეთზე, იზომება იჯარის დაწყების დღიდან დადგენილი ინდექსითა თუ განაკვეთით.
- ნარჩენი ღირებულების გარანტიის სახით მოიჯარის მიერ გადასახდელი თანხა;
- უპირატესი შესყიდვის ოფციის გამოყენების ღირებულება, თუ მოიჯარე გადაწყვეტს ამ ოფციის გამოყენებას; და
- იჯარის ხელშეკრულების შეწყვეტისათვის დაკისრებული პირგასამტეხლო, თუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებულია მისი ვადამდე შეწყვეტის შესაძლებლობა.
- საიჯარო ვალდებულებები ცალკე პუნქტად არის წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შემდგომ, საიჯარო ვალდებულებები ფასდება ქირაზე დარიცხული საპრცენტო განაკვეთის ოდენობით საბალანსო ღირებულების გაზრდით (გამოიყენება ეფექტური პროცენტის მეთოდი) და საბალანსო ღირებულების შემცირებით უკვე გადახდილი ქირის ოდენობით.

კომპანია საიჯარო ვალდებულებებს აფასებს (და შეიტანს შესაბამის ცვლილებებს საიჯარო აქტივთან დაკავშირებით) მაშინ, როცა:

- თუ შეიცვლება იჯარის ვადა ან მნიშვნელოვანი გარემოებისა თუ ცვლილების გამო მოხდება უპირატესი შესყიდვის ოფციის გამოყენებისათვის დადგენილი ფასის ცვლილება. ამ შემთხვევაში გადაფასდება საიჯარო ვალდებულებები საიჯარო ქირის შემცირებული ოდენობით, ახალი ფასდაკლების განაკვეთის შესაბამისად.
- თუ შეიცვლება საიჯარო ქირის ოდენობა ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების, ან გარანტირებული ნარჩენი ღირებულების შესაბამისად მოსალოდნელი გადასახადის ცვლილების შედეგად. ამ შემთხვევაში ხდება საიჯარო ვალდებულების გადაფასება საიჯარო ქირის შემცირებული ოდენობებით, ფასდაკლების უცვლელი განაკვეთის შესაბამისად (გარდა იმ შემთხვევისა, როცა საიჯარო ქირის ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო, ამ შემთხვევაში გამოიყენება განახლებული ფასდაკლების განაკვეთი).
- თუ განხორციელდება ცვლილება ხელშეკრულებაში და იჯარის ცვლილება არ გატარდა ცალკე ხელშეკრულების სახით. ამ შემთხვევაში შეცვლილი ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით გადაფასდება საიჯარო ვალდებულებები საიჯარო ქირის შემცირებული ოდენობით, განახლებული ფასდაკლების განაკვეთის შესაბამისად, ცვლილების ძალაში შესვლის თარიღით.

კომპანიას წარმოდგენილ საანგარიშგებო პერიოდში არ განუხორციელებია რაიმე მსგავსი ცვლილება.

საიჯარო აქტივი შედგება შესაბამისი საიჯარო ვალდებულებებისგან, თავდაპირველი შეფასებით, იჯარის დაწყების თარიღამდე ან შემდგომ გადახდილი საიჯარო ქირისგან, რასაც გამოაკლდება ნებისმიერი სახის

**განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის(გაგრძელება)  
(ათასობით ქართულ ლარში)**

მიღებული საიჯარო შეღავათი და ნებისმიერი საწყისი პირდაპირი ხარჯი. შემდგომ ეტაპზე აქტივები ფასდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის ოდენობის გამოკლებით.

როდესაც კომპანიას წარმოეშობა ვალდებულება ანაზღაუროს საიჯარო აქტივის გამოთავისუფლებისა და დემონტაჟის ხარჯები, აღადგინოს აქტივის განთავსების ადგილი ან ობიექტი მოიყვანოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით გათვალისწინებულ მდგომარეობაში, ასეთი ხარჯი შეფასდება ბასს 37-ის შესაბამისად. რადგან ხარჯი უკავშირდება საიჯარო აქტივს, ხარჯები გატარდება ამ აქტივზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, თუ ეს ხარჯები მარაგების შექმნას არ ისახავს მიზნად.

საიჯარო აქტივის გაუფასურება/ცვეთა გადანაწილდება იჯარის ვადასა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმოკლეს პერიოდზე. თუ იჯარა ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებაში გადაცემას, ან საიჯარო აქტივზე გაწეული ხარჯის საფუძველზე ივარაუდება, რომ კომპანია გეგმავს უპირატესი შესყიდვის უფლების გამოყენებას, ამგვარი აქტივის ცვეთა დაირიცხება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება იჯარის დაწყების დღიდან.

საიჯარო აქტივები ცალკე პუნქტად არის წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

კომპანია საიჯარო აქტივების გაუფასურების განსაზღვრისას იყენებს ბასს 36 სტანდარტს და აღრიცხავს საიჯარო აქტივების იდენტიფიცირებული ცვეთის ხარჯს „ძირითადი საშუალებები“ პოლიტიკის შესაბამისად.

საიჯარო ვალდებულებებსა და საიჯარო აქტივებში არ ხდება ცვლადი იჯარების გათვალისწინება, რომლებიც არაა დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე. დაკავშირებული გადახდები გატარდება იმ პერიოდის ხარჯების სახით, რომელშიც დადება ამ გადახდების გამომწვევი მოვლენა ან გარემოება.

ფასს 16, როგორც გამოსაყენებელი მეთოდი, არ ითხოვს მოიჯარისაგან არასაიჯარო კომპონენტების გამოცალკევებას, და უშვებს ნებისმიერი სახის იჯარისა და არასაიჯარო კომპონენტების ერთად გატარებას. კომპანია არ იყენებს ამ მეთოდს. ისეთი ხელშეკრულების შემთხვევაში, რომელიც შეიცავს ერთ საიჯარო კომპონენტს და ერთ ან რამდენიმე დამატებით საიჯარო ან არასაიჯარო კომპონენტს, კომპანია სახელშეკრულებო ანაზღაურების შესაბამის ნაწილს აკავშირებს თითოეულ საიჯარო კომპონენტთან განცალკევებული შეფარდებითი ფასით, ხოლო არასაიჯარო კომპონენტთან - საერთო ფასიდან გამოანგარიშებული გამოცალკევებული ფასით.

**უცხოური ვალუტა.** კომპანიის 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. რეალური (სამართლიანი) ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი რეალური 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 წარმოიშობა.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

|                 | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|-----------------|------------|------------|
| ლარი/აშშ დოლარი | 3.2766     | 2.8677     |
| ლარი/ევრო       | 4.0233     | 3.2095     |

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

თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბენეფიტებზე აღიარებული ვალდებულებები აისახება თანამშრომლის მიერ გასაწევი მომსახურებისათვის გასაცემი ბენეფიტის არადისკონტირებული ოდენობით..

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

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
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

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

გარდა განაწილებული მოგების გადასახადისა, სხვა ზემოთ ჩამოთვლილ კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „საგადასახადო ხარჯები“.

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

**დამატებული ღირებულების გადასახადი.** გაყიდულ პროდუქციაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციის კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ურთიერთგათვლას წმინდა ოდენობით. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარდება წმინდა ოდენობებით. თუ მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

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

**განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით**  
**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის(გაგრძელება)**  
**(ათასობით ქართულ ლარში)**

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალის რეზერვი (საჭიროების შემთხვევაში).

მცირე მასშტაბის შეკეთების ხარჯები აღიარდება მათი განხორციელების დროს. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების ჩამოწერა.

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 რეალურ ღირებულებას გამოკლებული ხარჯებისა და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი ოდენობა. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

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

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

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

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

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

**ძირითადი საშუალებების გაუფასურება.** თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას გაუფასურების ნიშნების არსებობაზე. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რომლის საშუალებითაც განისაზღვრება გაუფასურების ზარალის მასშტაბები (თუ ასეთი არსებობს). თუ

**განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით**  
**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის(გაგრძელება)**  
**(ათასობით ქართულ ლარში)**

---

ინდივიდუალური აქტივის აღდგენითი ღირებულების შეფასება შეუძლებელია, კომპანია აფასებს იმ შემოსავლის მომტანი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი განეკუთვნება. თუ ღირებულების განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კომპანიის აქტივები აგრეთვე ნაწილდება შემოსავლის მომტან ინდივიდუალურ ერთეულებზე. სხვა შემთხვევაში ხდება მათი მიკუთვნება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვისაც განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება შესაძლებელია.

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

თუ შეფასებით დადგინდა, რომ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება, მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მის აღდგენით ღირებულებამდე მცირდება. გაუფასურების დანაკარგი დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა შესაბამისი აქტივი გადაფასებული ღირებულებით არ არის შეფასებული, რა დროსაც გაუფასურების დანაკარგი განიხილება როგორც შემცირება გადაფასების შედეგად.

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

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

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

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

თუ შეფასებების სისტემის ცვლილება გამოიწვევს აღდგენითი ღირებულების გაზრდას, გაუფასურების დანაკარგები უქმდება, თუმცა შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება არ უნდა იყოს იმ ღირებულებაზე მეტი, ვიდრე ამ აქტივს იქნებოდა გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო, ცვლილის ან ამორტიზაციის გამოკლებით.

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

**მარაგები.** სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ყოველ წელიწადში ერთხელ კომპანია ახორციელებს მარაგების 100%-ით შემოწმებას. ხდება განცალკავება წლის განმავლობაში გამოვლენილი გამოუსადეგარი, ტექნიკურ მოთხოვნებთან შეუსაბამო და დაზიანებული პროდუქტებისა.

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

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

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

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

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

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

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

### **ფინანსური აქტივები**

ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით, მისი კლასიფიკაციის გათვალისწინებით.

#### *ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია*

საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით აღსარიცხი. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მისი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ბუნებაზე და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით ასახავს, თუ სრულდება ორივე შემდეგი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI ტესტი). ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

სასესხო ინსტრუმენტები, რომლებიც შემდეგ პირობებს აკმაყოფილებს, შემდგომში აღირიცხება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა მიიღწევა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებითა და ფინანსური აქტივის გაყიდვით; და
- ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის გადახდებს.

სტანდარტულად, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, კომპანიამ შეიძლება გადაწყვიტოს, რომ ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარებისას გამოიყენოს შემდეგი შეუქცევადი გადაწყვეტა/დადგენა:

- კომპანიამ შეიძლება შეუქცევადად გადაწყვიტოს, წილობრივი ინვესტიციის რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილებები ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და
- კომპანიამ შეიძლება შეუქცევადად დაადგინოს ისეთი სავალ ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს სხვა სრულ შემოსავალში რეალური ღირებულებით ასახულის ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახულის კრიტერიუმს, თუ ამით მოხდება ბუღალტრული შეუსაბამობის სრული აღმოფხვრა ან მნიშვნელოვნად შემცირება.

**განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)  
(ათასობით ქართულ ლარში)**

არსებული გამოცდილების საფუძველზე, კომპანია ყველა აქტივს ფლობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. აქტივები პირველ ბიზნეს-მოდელში კლასიფიცირდება - „ფლობა ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“.

**ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი**

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

ფინანსური აქტივებისათვის, გარდა შესყიდული ან წარმოშობილი ხარვეზიანი საკრედიტო ხარისხის ფინანსური აქტივებისა (ე.ი. ის აქტივები, რომელთა საკრედიტო რეიტინგი ხარვეზიანია საწყისი აღიარებისას), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებას (მათ შორის ტრანზაქციის ხარჯების, სხვა პრემიუმებისა და ფასდათმობების და იმ გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა და ქულების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს), მაგრამ არ ახდენს დისკონტირებას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგებისა ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში. შესყიდული ან წარმოშობილი ხარვეზიანი საკრედიტო ხარისხის ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კრედიტზე კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი იანგარიშება საპროგნოზო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებითა და მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოკლებით, საწყისი აღიარებისას სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის ღირებულება, რომლითაც ფინანსური აქტივი აისახება საწყისი აღიარებისას, ძირითადად გადახდების გამოკლებითა და ჯამური ამორტიზაციის დამატებით, საწყის ოდენობასა და ვადის გასვლისას ოდენობას შორის სხვაობაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელიც კორექტირებულია დანაკარგების რეზერვზე. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება დანაკარგების რეზერვის შექმნამდე.

შემდგომში სხვა სრულ შემოსავალში რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით აღიარებული სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ხარვეზიანი საკრედიტო ხარისხის შესყიდული ან წარმოშობილი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც საკრედიტო ხარისხი შემდგომში გაუუარესდათ (იხილეთ ქვემოთ). ამ უკანასკნელი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში ხარვეზიანი საკრედიტო ხარისხის ფინანსურ ინსტრუმენტზე საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდა და ეს ფინანსური აქტივი ხარვეზიანი საკრედიტო ხარისხის აღარ არის, საპროცენტო შემოსავალი იანგარიშება მის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ხარვეზიანი საკრედიტო ხარისხის შესყიდული ან წარმოშობილი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს თავდაპირველად აღიარებულ ამორტიზებულ ღირებულებაზე კრედიტზე კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. გამოთვლა მთლიან

ღირებულებაზე არ გადადის მაშინაც კი, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი უმჯობესდება და ეს აქტივი ხარვეზიანი საკრედიტო ხარისხის ფინანსურ აქტივად აღარ ითვლება.

#### **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

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

#### **ფული და ფულის ექვივალენტები**

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

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება.** მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შესაფასებლად კომპანია იყენებს ფასს 9-ით გათვალისწინებულ გამარტივებულ მიდგომას, რომელშიც ყველა სავაჭრო მოთხოვნისა და სახელშეკრულებო აქტივისათვის გამოყენებულია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) მათი არსებობის მანძილზე. ამდენად, ფულისა და ფულის ექვივალენტების და სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას არ ამოწმებს. ამის ნაცვლად ის თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში დანაკარგების რეზერვს აღიარებს არსებობის მანძილზე მსდ-ის საფუძველზე. კომპანია მიმართავს რეზერვირების მიდგომას, რომელიც მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება, რომელიც კორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსათვის დამახასიათებელი ფორვარდული ფაქტორებით. გაუფასურების მოდელთან ერთად კომპანია აგრეთვე იყენებს დებიტორების საკრედიტო რეიტინგებს, რომლებსაც გარე წყაროებიდან მოიპოვებს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს დეფოლტირებულად მიიჩნევს, თუ სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღით არის ვადაგადაცილებული. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, ფინანსური აქტივი დეფოლტის მდგომარეობაში მყოფად შეიძლება ჩაითვალოს, თუ შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ სავარაუდოა, კომპანიამ დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხა სრულად მიიღოს მის ხელთ არსებული საკრედიტო რისკების შემამცირებელი საშუალებების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებელი აქტივები გაუფასურების დანაკარგების რეზერვიდან ჩამოიწერება აქტივის აღდგენის ყველა პროცედურის დასრულებისა და დანაკარგის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენის შემთხვევაში, ის აღირიცხება გაუფასურების ზარალის ანგარიშში წლის მოგებაში ან ზარალში.

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

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტისას, სხვაობა, ერთი მხრივ, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გარდა ამისა, სხვა სრულ შემოსავალში რეალური ღირებულებით ასახული სავალო ინსტრუმენტში განხორციელებული ინვესტიციის აღიარების გაუქმებისას, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში მანამდე დაგროვილი ჯამური მოგება ან ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში.

### **ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები**

**ფინანსური ვალდებულებები.** კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში აისახება მოგება - ზარალში რეალური ღირებულებით ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ამორტიზებული ღირებულებით.

### **სხვა ფინანსური ვალდებულებები**

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

### **აღებული სესხები**

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

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

### **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

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

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

**სააქციო კაპიტალი.** ჩვეულებრივი აქციები დისკრეციული დივიდენდებით კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. ნამატი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ახალი აქციების გამოშვებას, კაპიტალში ნაჩვენებია, როგორც შემოსავლიდან გამოქვითვა გადასახადების გარეშე. მიღებული ანაზღაურებისა და

გამომწვეული აქციების ნომინალური ღირებულების სხვაობა კაპიტალში აღირიცხება როგორც საემისიო კაპიტალი.

#### 4. კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში

შენიშვნაში #3 ჩამოთვლილი სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, მენეჯმენტს ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

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

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

**დაკავშირებულ პირებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება.** ბიზნესის მიმდინარეობისას ჯგუფი ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება უნდა მოხდეს რეალური (სამართლიანი) ღირებულებით. იმის დასადგენად, სრულდება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო განაკვეთით, თუ აქტიური ბაზარი არ არსებობს, გამოიყენება მენეჯმენტის შეფასება. შეფასება ხდება არა-დაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტრანზაქციის ფასებისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზით.

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

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

**საგადასახადო კანონმდებლობა და რეზერვების აღრიცხვა.** როგორც #23 შენიშვნაშია განხილული, საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა საქართველოში დიდწილად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ექვემდებარება დადგენილი საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. კომპანიის ხელმძღვანელობა ასეთ დაუზუსტებელ საგადასახადო პოზიციებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს აფასებს. აღირიცხება ვალდებულებები მოგების გადასახადის არსებული მიდგომებით, რომლებიც, მენეჯმენტის აზრით, საგადასახადო ორგანოების მხრიდან შედავების შემთხვევაში ნაკლებად გახდება გასაუქმებელი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისათვის არსებითად ან მთლიანად ამოქმედებული საგადასახადო ნორმების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. ჯარიმების, პროცენტისა და სხვა გადასახადების ვალდებულებები აღიარდება მენეჯმენტის პროგნოზის საფუძველზე, თუ რა ხარჯი იქნება საჭირო საანგარიშგებო დღეს ვალდებულების დასაფარად. პროგნოზი რეალური შედეგებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

სს ლომისი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის(გაგრძელება)  
(ათასობით ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

მოძრაობა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში იყო შემდეგი:

|                     | მიწა და<br>შენობა-<br>ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები | სატრანსპ.<br>საშუალებები | ავეჯი და<br>აქსესუარები | სხვა<br>მატერიალ.<br>აქტივები | მიმდინარე<br>შენებლობები და<br>დაუმონაწესებელი<br>ტექნიკა | სულ            |
|---------------------|----------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------|
| <b>ღირებულება</b>   |                                  |                         |                          |                         |                               |                                                           |                |
| <b>2019 წ. 1</b>    |                                  |                         |                          |                         |                               |                                                           |                |
| იანვარი             | 19,795                           | 108,883                 | 4,721                    | 1,261                   | 75,085                        | 455                                                       | 210,200        |
| დამატება            | 68                               | 1569                    | 167                      | 98                      | 4,279                         | 1,132                                                     | 7,313          |
| რეალიზაცია          | -                                | (50)                    | (187)                    | (4)                     | (926)                         | -                                                         | (1,167)        |
| გადატანა            | 181                              | 750                     | -                        | -                       | 118                           | (1,049)                                                   | -              |
| <b>2019 წ. 31</b>   |                                  |                         |                          |                         |                               |                                                           |                |
| დეკემბერი           | <u>20,044</u>                    | <u>111,152</u>          | <u>4,701</u>             | <u>1,355</u>            | <u>78,556</u>                 | <u>538</u>                                                | <u>216,346</u> |
| დამატება            | 11                               | 2,326                   | 11                       | 173                     | 3,613                         | 1,119                                                     | 7,253          |
| რეალიზაცია          | -                                | (7)                     | (274)                    | (19)                    | (927)                         | -                                                         | (1,227)        |
| გადატანა            | 46                               | 116                     | -                        | 1                       | 861                           | (1,024)                                                   | -              |
| <b>2020 წ. 31</b>   |                                  |                         |                          |                         |                               |                                                           |                |
| დეკემბერი           | <u>20,101</u>                    | <u>113,587</u>          | <u>4,438</u>             | <u>1,510</u>            | <u>82,103</u>                 | <u>633</u>                                                | <u>222,372</u> |
| <b>დაგროვილი</b>    |                                  |                         |                          |                         |                               |                                                           |                |
| <b>ცვეთა</b>        |                                  |                         |                          |                         |                               |                                                           |                |
| <b>2019 წ. 1</b>    |                                  |                         |                          |                         |                               |                                                           |                |
| იანვარი             | 5,279                            | 82,170                  | 2,670                    | 991                     | 63,117                        | -                                                         | 154,227        |
| ცვეთის ხარჯი        | 639                              | 6,702                   | 576                      | 100                     | 5,746                         | -                                                         | 13,763         |
| რეალიზაცია          | -                                | (48)                    | (187)                    | (3)                     | (929)                         | -                                                         | (1,167)        |
| <b>2019 წ. 31</b>   |                                  |                         |                          |                         |                               |                                                           |                |
| დეკემბერი           | <u>5,918</u>                     | <u>88,824</u>           | <u>3,059</u>             | <u>1,088</u>            | <u>67,934</u>                 | <u>-</u>                                                  | <u>166,823</u> |
| ცვეთის ხარჯი        | 651                              | 6,684                   | 479                      | 107                     | 4,892                         | -                                                         | 12,813         |
| რეალიზაცია          | -                                | (6)                     | (274)                    | (11)                    | (919)                         | -                                                         | (1,210)        |
| <b>2020 წლის 31</b> |                                  |                         |                          |                         |                               |                                                           |                |
| დეკემბერი           | <u>6,569</u>                     | <u>95,502</u>           | <u>3,264</u>             | <u>1,184</u>            | <u>71,907</u>                 | <u>-</u>                                                  | <u>178,426</u> |
| <b>საბალანსო</b>    |                                  |                         |                          |                         |                               |                                                           |                |
| <b>ღირებულება</b>   |                                  |                         |                          |                         |                               |                                                           |                |
| <b>2019 წ. 31</b>   |                                  |                         |                          |                         |                               |                                                           |                |
| დეკემბერს           | 14,126                           | 22,328                  | 1,642                    | 267                     | 10,622                        | 538                                                       | 49,523         |

## სს ლომისი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის(გაგრძელება)  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|            |        |        |       |     |        |     |        |
|------------|--------|--------|-------|-----|--------|-----|--------|
| 2020 წ. 31 |        |        |       |     |        |     |        |
| დეკემბრის  | 13,532 | 18,085 | 1,174 | 326 | 10,196 | 633 | 43,946 |

მიმდინარე მშენებლობები და დაუმონტაჟებული ტექნიკა დაკავშირებულია საწარმოო ინფრასტრუქტურის გაფართოებასთან. 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის, ეს მოიცავს შემდეგ პროექტებს: ახალი საკასრე ხაზი, ახალი ბოილერი, ბოთლის ყალიბები, საინჟინრო სამუშაოები, რაც ერთად დაუმაგრებელი მშენებლობების ნაშთის 70% შეადგენს.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეტილი ძირითადი საშუალებების ღირებულება შეადგენს 88,972 ათას ლარს და 2019 წლების 31 დეკემბრისათვის 72,400 ათას ლარს.

## 6. მარაგები

|                               | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნედლეული                      | 7,779             | 5,329             |
| დაუსრულებელი წარმოება         | 1,060             | 1,056             |
| დასრულებული საქონელი          | 2,243             | 1,878             |
| სათადარიგო და სხვა მასალები   | 4,475             | 4,383             |
| მოძველებული მარაგების რეზერვი | (2,192)           | (2,233)           |
| <b>სულ მარაგები</b>           | <b>13,365</b>     | <b>10,413</b>     |

მოძრაობა მარაგების რეზერვში:

|                            | 2020           | 2019           |
|----------------------------|----------------|----------------|
| ნაშთი წლის დასაწყისში      | (2,233)        | (1,524)        |
| დამატება წლის განმავლობაში | (600)          | (1,006)        |
| წინა წლის რეზერვის აღდგენა | 641            | 297            |
| <b>ნაშთი წლის ბოლოს</b>    | <b>(2,192)</b> | <b>(2,233)</b> |

## 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                       | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები (ადგილობრივი)      | 10,172            | 8,788             |
| სავაჭრო მოთხოვნები (ექსპორტი)         | 24                | 225               |
| მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები | 481               | 1,701             |
| წინასწარ დაფარული ხარჯები             | 1,794             | 2,100             |
| სხვა                                  | 700               | 457               |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>13,172</b>     | <b>13,271</b>     |

## სს ლომისი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)  
(ათასობით ქართულ ლარში)

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კლიენტების საშუალო საკრედიტო პერიოდი იყო 38 და 37 დღე, შესაბამისად.

| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 1 თვეზე<br>ნაკლები | 1-3 თვე | 3 თვე-1 წელი | 1-5 წელი | 5+ წელი | სულ    |
|----------------------------|--------------------|---------|--------------|----------|---------|--------|
| 31 დეკემბერი 2020          |                    |         |              |          |         |        |
| უპროცენტო                  | 4,832              | 5,364   | -            | -        | -       | 10,196 |

## 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                                      | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნაღდი ფული სალაროში                  | 4                 | 13                |
| ნაღდი ფული ბანკებში                  | 10,584            | 15,402            |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტი</b> | <b>10,588</b>     | <b>15,415</b>     |

## 9. სააქციო კაპიტალი

ნებადართული სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 20 000 ჩვეულებრივ აქციას (31 დეკემბერი, 2020წ. და 2019წ. 2019წ. 1 იანვარს: 20 000 აქცია), ნომინალური ღირებულებით თითო აქციაზე 1 ლარი (31 დეკემბერი 2020, 2019 დ 1 იანვარი 2019: 1 ლარი აქცია). ყველა გამოშვებული ჩვეულებრივი აქცია იყო სრულად გადახდილი. თითოეული ჩვეულებრივი აქცია ატარებს ერთი ხმის უფლებას.

საემისიო კაპიტალი წარმოადგენს შენატანებისა და გამოშვებული აქციების ნომინალური ღირებულების სხვაობას.

## 10. აღებული სესხები

|                              | ვალუტა | საპროცენტო<br>განაკვეთი 2019 | ვადაიანობა | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 |
|------------------------------|--------|------------------------------|------------|----------------------|----------------------|
| სესხები                      |        |                              |            |                      |                      |
| უზრუნველყოფის<br>გარეშე:     |        |                              |            |                      |                      |
| EBI 1 სესხი                  | USD    | 4%+3 m Libor                 | 31/12/2023 | 84,446               | 97,004               |
| <b>სულ სესხები</b>           |        |                              |            | <b>84,446</b>        | <b>97,004</b>        |
| სესხების გრძელვადიანი ნაწილი |        |                              |            | 84,213               | -                    |
| სესხების მოკლევადიანი ნაწილი |        |                              |            | 233                  | 97,004               |

2020 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა საინვესტიციო ხელშეკრულებაში ცვლილება სესხის ვადის გაგრძელების შესახებ, რომელიც ხელმოწერილი იქნა კომპანიის და „Efes Breweries International N.V.“ -ის მიერ. შეტანილი ცვლილების მიხედვით, კომპანიის ვალდებულება, გადაეხადა სესხი 2020 წლის 31 დეკემბრამდე, გახანგრძლივდა 2023 წლის 31 დეკემბრამდე. ცვლილების შედეგად, სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა, როგორც ჯამური მარჟა 4% + სამთვლიანი LIBOR.

2020 წელს კომპანიამ განსაზღვრა სესხის არა-არსებითი ცვლილება და დანაკარგი აღიარა სესხის ცვლილებით გამოწვეული ზარალის სახით 2020 წლის 31 დეკემბრის. ცვლილებით გამოწვეული ზარალი

## სს ლომისი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)  
(ათასობით ქართულ ლარში)

ტოლია სხვაობისა, რომელიც არსებობს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ თავედაპირველი და მოდიფიცირებული ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებებს შორის.

### ფინანსური საქმიანობით წარმოშობილი ვალდებულებების შედარება

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

|         | 1 იანვარი 2020 | ფინანსური<br>ფულადი<br>ნაკადები (i) | ცვლილებები<br>სესხის<br>პირობებში | სხვა<br>ცვლილებებ<br>ი (ii) | არაფულადი<br>ცვლილება<br>საკურსო<br>ზარალი | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|---------|----------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------|----------------------|
| სესხები | 97,004         | (25,144)                            | 626                               | (545)                       | 12,505                                     | 84,446               |
|         | <b>97,004</b>  | <b>(25,144)</b>                     | <b>626</b>                        | <b>(545)</b>                | <b>12,505</b>                              | <b>84,446</b>        |

|         | 1 იანვარი 2019 | ფინანსური<br>ფულადი<br>ნაკადები (i) | ცვლილება<br>სესხის<br>პირობებში | სხვა<br>ცვლილებებ<br>ი (ii) | არაფულადი<br>ცვლილება<br>საკურსო<br>მოგება | 31 დეკემბერი<br>2019<br>(კორექტირებული ) |
|---------|----------------|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|
| სესხები | 110,458        | (20,182)                            | -                               | (694)                       | 7,422                                      | 97,044                                   |
|         | <b>110,458</b> | <b>(20,182)</b>                     | <b>-</b>                        | <b>(694)</b>                | <b>7,422</b>                               | <b>97,044</b>                            |

- (i) დაკავშირებული პირებთან არსებული სესხებიდან ფულადი ნაკადები შეადგენს შემოსავლებს სესხებიდან, როგორც ეს მითითებულია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში.  
(ii) სხვა ცვლილებები მოიცავს დარიცხულ და გადახდილ პროცენტს.

### 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                          | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 13,093            | 13,265            |
| მიღებული ავანსები                        | 1,129             | 313               |
| თანამშრომელთათვის გადასახადი თანხები     | 391               | 188               |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები          | 634               | 859               |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>15,247</b>     | <b>14,625</b>     |

### 12. საგადასახადო აქტივები/ვალდებულებები, წმინდა

#### მოგების გადასახადების შედარება

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა მიიღო, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კორპორაციული საგადასახადო კოდექსის ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. კოდექსი ქართულ

## სს ლომისი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)  
(ათასობით ქართულ ლარში)

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.

### 13. შემოსავალი

|                        | 2020           | 2019           |
|------------------------|----------------|----------------|
| ადგილობრივი შემოსავალი | 70,425         | 76,513         |
| შემოსავალი ექსპორტიდან | 55,980         | 43,484         |
| <b>სულ შემოსავალი</b>  | <b>126,405</b> | <b>119,997</b> |

### 14. რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება

|                                                  | 2020            | 2019            |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| მოხმარებული ნედლეული და სახარჯი მასალები         | (53,304)        | (54,199)        |
| საწარმოო ზედნადები ხარჯები                       | (18,734)        | (19,216)        |
| <b>სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | <b>(72,038)</b> | <b>(73,415)</b> |

### 15. გაყიდვისა და მარკეტინგული ხარჯები

|                                             | 2020            | 2019            |
|---------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები             | (5,098)         | (5,916)         |
| ხელფასის ხარჯი                              | (6,440)         | (5,814)         |
| რეკლამისა და მარკეტინგული ხარჯები           | (4,132)         | (5,676)         |
| ავტოსატრანსპორტო ხარჯები                    | (1,011)         | (860)           |
| შტატგარეშე ბიზნეს-სერვისების ხარჯი          | (876)           | (986)           |
| დაზიანებები და ზარალი                       | (556)           | (403)           |
| გაყიდვისა და მარკეტინგის სხვა ხარჯები       | (611)           | (790)           |
| <b>სულ გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები</b> | <b>(18,724)</b> | <b>(20,445)</b> |

### 16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                        | 2020    | 2019    |
|----------------------------------------|---------|---------|
| ხელფასის ხარჯი                         | (6,120) | (5,452) |
| ხელმძღვანელობის ანაზღაურების ხარჯი     | (3,079) | (2,548) |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი          | (924)   | (985)   |
| დაზიანებები და ზარალი                  | (612)   | (452)   |
| შტატგარეშე ბიზნეს სერვისები            | (592)   | (474)   |
| გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა | (370)   | (330)   |

## სს ლომისი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                              |                 |                 |
|----------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| პროფესიული მომსახურება                       | (175)           | (162)           |
| ჩატვირთვის მომსახურების ხარჯები              | (151)           | (169)           |
| ისტ ხარჯები                                  | (130)           | (115)           |
| ავტოსატრანსპორტო ხარჯები                     | (119)           | (120)           |
| წარმომადგენლობით და მივლინების ხარჯები       | (70)            | (95)            |
| სადაზღვევო ხარჯები                           | (15)            | (186)           |
| სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები       | (640)           | (673)           |
| <b>ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები სულ</b> | <b>(12,997)</b> | <b>(11,761)</b> |

### 17. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა

სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

|                                    | 2020           | 2019           |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| გამოუყენებელი მარაგების რეზერვი    | (605)          | (1,006)        |
| სხვა                               | (339)          | (176)          |
| <b>სხვა საოპერაციო ხარჯები სულ</b> | <b>(1,060)</b> | <b>(1,182)</b> |

სხვა საოპერაციო შემოსავალი მოიცავს:

|                                                     | 2020         | 2019         |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|
| შემოსავალი ნარჩენების და ჯარტის გაყიდვიდან          | 508          | 557          |
| დაზღვევის ანაზღაურება                               | -            | 1            |
| საიჯარო შემოსავალი საწყობებიდან                     | 13           | 14           |
| სხვა                                                | 490          | 60           |
| <b>სხვა საოპერაციო შემოსავალი სულ</b>               | <b>1,125</b> | <b>929</b>   |
| <b>სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა</b> | <b>66</b>    | <b>(253)</b> |

### 18. ფინანსური შემოსავალი

|                                 | 2020       | 2019         |
|---------------------------------|------------|--------------|
| საპროცენტო შემოსავალი           | 857        | 1,625        |
| <b>სულ ფინანსური შემოსავალი</b> | <b>857</b> | <b>1,625</b> |

### 19. ფინანსური ხარჯები

|                                                   | 2020            | 2019            |
|---------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| საპროცენტო ხარჯი                                  | (4,038)         | (6,454)         |
| სესხების მოდიფიკაციით მიღებული ზარალი             | (626)           | -               |
| გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა | (12,298)        | (8,393)         |
| საბანკო ხარჯები                                   | (222)           | (317)           |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯები</b>                      | <b>(17,184)</b> | <b>(15,164)</b> |

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის(გაგრძელება)  
(ათასობით ქართულ ლარში)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები

რეალური (სამართლიანი) ღირებულების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით ხორციელდება: (1) პირველი დონის მონაცემები არის აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებისთვის კვოტირებული (არაკვოტირებული) ფასები. (2) მეორე დონეზეა შეფასების ტექნიკა აქტივებზე ან ვალდებულებებზე დაკვირვებითი (პირდაპირ - მაგალითად, ფასები, ან ირიბად - ანუ ფასებიდან მიღებული) მონაცემების გამოყენებით, ხოლო (3) მესამე დონეზეა ისეთი შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მენეჯმენტის შეფასების საგანია. თუ სამართლიანი ღირებულების აღსარიცხად გამოიყენება ისეთი დაკვირვებადი მონაცემები, რომელთაც მნიშვნელოვანი კორექტირება ესაჭიროება, მაშინ ეს მესამე დონის გაზომვაა. შესაფასებელი ერთეულის/მეთოდის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანი სამართლიან ღირებულების შეფასებაში მისი მონაწილეობის მიხედვით.

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

31 დეკემბერი 2020

|                                     | დონე 1        | დონე 2        | დონე 3        | საბალანსო<br>ღირებულება |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------|
| <b>აქტივები</b>                     |               |               |               |                         |
| - ფული და ფულის ექვივალენტი         | 10,588        | -             | -             | 10,588                  |
| - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები        | -             | -             | 10,196        | 10,196                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                 | <b>10,588</b> | <b>-</b>      | <b>10,196</b> | <b>20,784</b>           |
| <b>ვალდებულებები</b>                |               |               |               |                         |
| <b>აღებული სესხები</b>              |               |               |               |                         |
| - EBI სესხი                         | -             | 84,446        | -             | 84,446                  |
| <b>სხვა ფინანსური ვალდებულებები</b> |               |               |               |                         |
| -სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | -             | -             | 14,118        | 14,118                  |
| -საიჯარო ვალდებულებები              | -             | -             | 645           | 645                     |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>            | <b>-</b>      | <b>84,446</b> | <b>14,763</b> | <b>99,209</b>           |

31 დეკემბერი 2019

|                               | დონე 1        | დონე 2   | დონე 3       | საბალანსო<br>ღირებულება |
|-------------------------------|---------------|----------|--------------|-------------------------|
| <b>აქტივები</b>               |               |          |              |                         |
| - ფული და ფულის ექვივალენტები | 15,415        | -        | -            | 15,415                  |
| - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები  | -             | -        | 9,013        | 9,013                   |
| <b>სულ აქტივები</b>           | <b>15,415</b> | <b>-</b> | <b>9,013</b> | <b>24,428</b>           |
| <b>ვალდებულებები</b>          |               |          |              |                         |
| <b>აღებული სესხები</b>        |               |          |              |                         |
| - EBI სესხი (კორექტირებული)   | -             | 97,004   | -            | 97,004                  |

## სს ლომისი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                     |          |               |               |                |
|-------------------------------------|----------|---------------|---------------|----------------|
| <b>სხვა ფინანსური ვალდებულებები</b> |          |               |               |                |
| -სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | -        | -             | 14,313        | 14,313         |
| - საიჯარო ვალდებულება               |          |               | 611           | 611            |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>            | <b>-</b> | <b>97,004</b> | <b>14,924</b> | <b>111,928</b> |

მეორე და მესამე დონის სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკით, რომლისთვისაც გამოყენებული იქნა შესაძარისი საბაზრო ფასები. აქტიურ ბაზარზე არაკვოტირებული მცურავგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი.

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

**ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები.** ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ვადიანი ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება გამოთვლილ იქნა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ სამართლიან ღირებულებებთანაა მიახლოებული.

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

**კაპიტალის რისკის მართვა** – კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მან შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, აქციონერთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს. შემოწმების შედეგებზე დაყრდნობით, კომპანია აბალანსებს კაპიტალის ზოგად სტრუქტურას დივიდენდების გადახდით, ახალი აქციების გამოშვებით, ახალი სესხების აღებით თუ ძველი სესხების დაბრუნებით.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სესხებისა და კაპიტალის ფარდობა ასე გამოიყურებოდა:

|                                  | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები      | 10,588            | 15,415            |
| აღებული სესხები                  | 84,446            | 97,004            |
| წმინდა აღებული სესხები           | 73,858            | 81,589            |
| სულ დეფიციტი                     | (16,696)          | (23,082)          |
| წმინდა სესხის ფარდობა დეფიციტთან | (4.41)            | (3.53)            |

**ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი სახეები** – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა ფული და ფულის ექვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

## სს ლომისი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                    | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 10,196            | 9,013             |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 10,588            | 15,415            |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>20,784</b>     | <b>24,428</b>     |
|                                    |                   |                   |
|                                    | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 14,118            | 14,313            |
| საიჯარო ვალდებულებები              | 645               | 611               |
| აღებული სესხები                    | 84,446            | 97,004            |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>99,209</b>     | <b>111,928</b>    |

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

**გეოგრაფიული რისკი.** კომპანიის აქტივები განთავსებულია საქართველოში და მისი ბიზნეს-გეგმები სასიცოცხლოდ და მოკიდებული ქვეყნის სტაბილურობასა და მართლწესრიგზე. საქართველო კვლავაც უჩვენებს განვითარებადი ბაზრის ზოგიერთ მახასიათებლებს. მაგალითად, კომპანიაზე მოქმედებს ქვეყნის შიგნით ბიზნეს და სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერი გაუარესება.

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

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

|                                    | 31 დეკემბერი 2020     |                       |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                    | USD 1 =<br>3.2766 GEL | EUR 1 =<br>4.0233 GEL |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                       |                       |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 24                    | -                     |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 4,980                 | 5,051                 |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>5,004</b>          | <b>5,051</b>          |
|                                    |                       |                       |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                       |                       |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 806                   | 6,779                 |
| საიჯარო ვალდებულებები              | -                     | 645                   |
| აღებული სესხები                    | 84,446                | -                     |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>85,252</b>         | <b>7,424</b>          |
| <b>სულ წმინდა პოზიცია</b>          | <b>(80,248)</b>       | <b>(2,373)</b>        |

## სს ლომისი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                    | 31 დეკემბერი 2019     |                       |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                    | USD 1 =<br>2.8677 GEL | EUR 1 =<br>3.2095 GEL |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                       |                       |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 225                   | -                     |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 5,723                 | 2,849                 |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>5,948</b>          | <b>2,849</b>          |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                       |                       |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 3,931                 | 1,417                 |
| საიჯარო ვალდებულებები              | -                     | 611                   |
| აღებული სესხები (კორექტირებული)    | 97,004                | -                     |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>100,935</b>        | <b>2,028</b>          |
| <b>სულ წმინდა პოზიცია</b>          | <b>(94,987)</b>       | <b>821</b>            |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობიარობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს.

|                              | 31 დეკემბრის 2020          | 31 დეკემბრის 2019          |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                              | ეფექტი სრულ<br>შემოსავალზე | ეფექტი სრულ<br>შემოსავალზე |
| აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით | (16,050)                   | (18,997)                   |
| აშშ დოლარის ვარდნა 20%-ით    | 16,050                     | 18,997                     |

|                        | 31 დეკემბრის 2020          | 31 დეკემბრის 2019          |
|------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                        | ეფექტი სრულ<br>შემოსავალზე | ეფექტი სრულ<br>შემოსავალზე |
| ევროს გამყარება 20%-ით | (475)                      | 164                        |
| ევროს ვარდნა 20%-ით    | 475                        | (164)                      |

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი** – ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობიარობა 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით LIBOR-ის 100 საბაზისო პუნქტით ზრდა/შემცირების მიმართ. ანალიზში მოხვდა ის აღებული სესხები, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისათვის დენომინირებული იყო შესაბამის ვალუტებში.

კომპანიაზე შეზღუდული საპროცენტო განაკვეთის რისკი ნაკლებად ვრცელდება, რადგან იგი სახსრებს სესხულობდა მხოლოდ ფიქსირებული განაკვეთებით.

| 31 დეკემბრის 2020          | 31 დეკემბრის 2019          |
|----------------------------|----------------------------|
| ეფექტი სრულ<br>შემოსავალზე | ეფექტი სრულ<br>შემოსავალზე |

## სს ლომისი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                 |       |       |
|-------------------------------------------------|-------|-------|
| LIBOR განაკვეთის გაზრდა 100 საბაზისო პუნქტით    | 844   | 970   |
| LIBOR განაკვეთის შემცირება 100 საბაზისო პუნქტით | (844) | (970) |

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

### მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

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

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

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

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

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

- 2020 წლის მოგება შემცირდებოდა/გაიზრდებოდა 844 ათასი ლარით (2019: კლება/ზრდა 970 ათასი ლარით.) ეს ძირითადად გამოწვეულია კომპანიაზე მცურავგანაკვეთიანი სესხების საპროცენტო განაკვეთების ზემოქმედებით;

კომპანიის მგრძნობელობა საპროცენტო განაკვეთების მიმართ მიმდინარე წლის განმავლობაში შემცირდა მცურავგანაკვეთიანი სასესხო ინსტრუმენტების შემცირების გამო.

## სს ლომისი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის(გაგრძელება)  
(ათასობით ქართულ ლარში)

**საკრედიტო რისკი** – საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომხმარებელი აღმოჩნდება გადახდისუუნარო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს კომპანიის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც კომპანიის ფინანსურ დანაკარგს გამოიწვევს. კომპანიის საკრედიტო რისკი გამოწვეულია მისი საოპერაციო საქმიანობით (ძირითადად, სავაჭრო მოთხოვნებით) და ფინანსური საქმიანობით, მათ შორის, ბანკებსა და დაკავშირებულ მხარეებთან განთავსებული ანგარიშებით, ვალუტის გაცვლის ტრანზაქციებითა და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებით.

საკრედიტო რისკი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე შეზღუდულია, რადგან კონტრაგენტები მოიცავს დადებითი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკებს.

კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების დანაკარგების რეზერვს აფასებს არსებობის მანძილზე მსდ-ის ტოლი თანხით. სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები ფასდება დებიტორის დეფოლტის წარსული გამოცდილების, დაფარვამდე დარჩენილი დღეების ანალიზისა და დასაფარ ნაშთებზე საბანკო გარანტიების საშუალებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი სავაჭრო მოთხოვნებზე ფასდება დეფოლტის ალბათობის გამრავლებით დეფოლტით გამოწვეულ ზარალზე და დეფოლტის რისკით. დეფოლტის რისკის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების კვლევებს. კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო რისკი შეაფასა და დაადგინა, რომ მას დიდი გავლენა არ ექნება. ამიტომ, მოთხოვნებზე კომპანიას რეზერვი არ უდია რება.

**ლიკვიდობის რისკი** – ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების შესრულებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში ნაჩვენებია როგორც ძირითადი თანხის, აგრეთვე პროცენტის ფულადი ნაკადები. საკონტრაქტო ვადები ეფუძნება იმ უახლოეს ვადებს, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს.

ვალდებულებები (სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, სესხები)

|                          | 1 თვეზე<br>ნაკლები | 1-3 თვე      | 3 თვე-1 წელი | 1-5 წელი      | 5+ წელი    | სულ            |
|--------------------------|--------------------|--------------|--------------|---------------|------------|----------------|
| <b>31 დეკემბერი 2020</b> |                    |              |              |               |            |                |
| უპროცენტო                | 3,680              | 4,036        | 6,402        | -             | -          | 14,118         |
| საიჯარო ვალდებულება      | -                  | -            | -            | 123           | 522        | 645            |
| პროცენტული               | -                  | -            | 2,939        | 87,068        | -          | 90,007         |
|                          | <b>3,680</b>       | <b>4,036</b> | <b>9,341</b> | <b>87,191</b> | <b>522</b> | <b>104,770</b> |

აქტივები (სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნაღდი ფული)

|                          | 1 თვეზე<br>ნაკლები | 1-3 თვე      | 3 თვე-1 წელი | 1-5 წელი | 5+ წელი  | სულ           |
|--------------------------|--------------------|--------------|--------------|----------|----------|---------------|
| <b>31 დეკემბერი 2020</b> |                    |              |              |          |          |               |
| უპროცენტო                | 4,832              | 5,364        | -            | -        | -        | 10,196        |
| პროცენტული               | 10,588             | -            | -            | -        | -        | 10,588        |
|                          | <b>15,420</b>      | <b>5,364</b> | <b>-</b>     | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>20,784</b> |

წმინდა ლიკვიდური პოზიცია

|  |        |       |         |          |       |          |
|--|--------|-------|---------|----------|-------|----------|
|  | 17,105 | 1,328 | (9,341) | (87,191) | (522) | (78,621) |
|--|--------|-------|---------|----------|-------|----------|

ვალდებულებები (სავაჭრო და სხვა გადასახდელები, სესხები)  
31 დეკემბერი 2019

|  | 1 თვეზე<br>ნაკლები | 1-3 თვე | 3 თვე-1 წელი | 1-5 წელი | 5+ წელი | სულ |
|--|--------------------|---------|--------------|----------|---------|-----|
|--|--------------------|---------|--------------|----------|---------|-----|

## სს ლომისი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|             |              |              |                |            |   |                |
|-------------|--------------|--------------|----------------|------------|---|----------------|
| უპროცენტო   | 2,540        | 6,012        | 6,761          | -          | - | 15,313         |
| პროცენტიანი | -            | -            | 223            | 388        | - | 611            |
|             | -            | -            | 102,288        | -          | - | 102,288        |
|             | <b>2,540</b> | <b>6,012</b> | <b>109,272</b> | <b>388</b> |   | <b>118,212</b> |

| აქტივები (სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნაღდი ფული) | 1 თვეზე ნაკლები | 1-3 თვე        | 3 თვე - 1 წელი   | 1-5 წელი     | 5+ წელი  | სულ             |
|---------------------------------------------------|-----------------|----------------|------------------|--------------|----------|-----------------|
| 31 დეკემბერი 2019                                 |                 |                |                  |              |          |                 |
| უპროცენტო                                         | 9,013           | -              | -                | -            | -        | 9,013           |
| პროცენტიანი                                       | 15,415          | -              | -                | -            | -        | 15,415          |
|                                                   | <b>24,428</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>     | <b>-</b> | <b>24,428</b>   |
| წმინდა ლიკვიდური პოზიცია                          | <b>21,888</b>   | <b>(6,012)</b> | <b>(109,272)</b> | <b>(388)</b> | <b>-</b> | <b>(92,784)</b> |

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

## 21. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

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

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

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

| 31 დეკემბერი 2020             |                             |       |        |
|-------------------------------|-----------------------------|-------|--------|
| დამფუძნებელი                  | პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ | სხვა  | სულ    |
| აღებული სესხები               | 84,446                      | -     | 84,446 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 1                           | 192   | 193    |
| სავაჭრო საქონლის შესყიდვა     | 1,276                       | 2,069 | 3,345  |
| ტექნიკური მართვის ანაზღაურება | 995                         | -     | 995    |

| 31 დეკემბერი 2019               |                             |       |        |
|---------------------------------|-----------------------------|-------|--------|
| დამფუძნებელი                    | პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ | სხვა  | სულ    |
| აღებული სესხები (კორექტირებული) | 97,004                      | -     | 97,004 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები   | 181                         | 42    | 223    |
| სავაჭრო საქონლის შესყიდვა       | 1,503                       | 2,058 | 3,561  |
| ტექნიკური მართვის ანაზღაურება   | 906                         | -     | 906    |

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება, რომელიც წარმოდგენილია მოკლევადიანი ბენეფიტებით, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 3,299 ათას და, შესაბამისად, 3,325 ათას ლარს, შესაბამისად.

## 22. პირობითი ვალდებულებები

**პირობითი ვალდებულებები** – 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნდა დასაფარი მატერიალური სიდიდის პირობითი ვალდებულება.

**სამართლებრივი დავები.** ბიზნეს საქმიანობის პროცესში შესაძლოა წარმოიშვას დავები/მოთხოვნები კომპანიის წინააღმდეგ. მათივე შეფასებით, ასევე შიდა და გარე კონსულტანტების მოსაზრების გათვალისწინებით, კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ამგვარ სამართლებრივ მოთხოვნებთან დაკავშირებით არაა მოსალოდნელი მატერიალური დანაკარგი, გარდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილისა.

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

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

**საოპერაციო გარემო** – ისეთი განვითარებადი ბაზრები, როგორიც საქართველოშია, განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით უფრო მეტ რისკ ფაქტორებს შეიცავს; აქ იგულისხმება ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, სამართლებრივი და საკანონმდებლო საფრთხეები. სწრაფი ტემპებით ხდება საწარმო საქმიანობასთან დაკავშირებული რეგულაციების ჩამოყალიბება, რომლებიც ხშირად სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საგანი ხდება. სამართლებრივ, სარეგულაციო და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე.

2020 წლის დასაწყისიდან გავრცელდა ახალი კორონავირუსული დაავადება (COVID-19), რომელიც სწრაფად მოედო მთელს მსოფლიოს და შედეგად, 2020 წლის მარტში, მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ გამოცხადდა ეპიდემიური მდგომარეობა. COVID-19 ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად მსოფლიოს ქვეყნებმა მიიღეს შემაკავებელი ზომები, რამაც ბევრი კომპანიის საქმიანობის შეწყვეტა გამოიწვია და მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინა მსოფლიოს ფინანსურ ბაზრებზე. სიტუაციას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდა არაერთი დარგის კომპანიებზე, მათ შორის და არა მხოლოდ, საქმიანობის შეწყვეტა, რაც გამოწვეული იქნება წარმოების შეწყვეტით ან საწარმოო ქარხნების დაკეტვით, მიწოდების შეწყვეტით, თანამშრომლების კარანტინით, შემცირებული მოთხოვნითა და ფინანსების მოზიდვის გართულებით. კომპანიას პანდემიის საწყის ფაზაში სირთულეები შეექმნა ნედლეულის იმპორტირების კუთხით. გადაადგილების შეზღუდვა აძნელებს საბოლოო კლიენტზე გასვლას. ახალი რეგულაციების შესაბამისად, ოფისებში შეზღუდული რაოდენობის თანამშრომლები იყვნენ წარმოდგენილნი. მრავალი სირთულის მიუხედავად, პირმა შეძლო წარმოების გაგრძელება და შეინარჩუნა უწყვეტი გაყიდვები.

ამჟამად მთელ მსოფლიოში, მათ შორის, საქართველოში პანდემია ვაქცინაციის ფაზაში გადავიდა, რასაც დადებითი ეფექტი ექნება ეკონომიკაზე.

კორონავირუსის, ეპიდემიის გავრცელების მოლოდინისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი უარყოფით გავლენის მოლოდინის მიერ გამოწვეულმა ეკონომიკურმა შოკმა უცხოური ვალუტის ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობა და სხვა ვალუტებთან მიმართებაში ქართული ლარის გაუფასურება გამოიწვია.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ ამ ეტაპზე ვერ შეძლო იმის პროგნოზირებას, თუ რა ეფექტი ექნება განვითარებულ მოვლენებს საქართველოს ეკონომიკაზე და თუ რა ზეგავლენა მოსალოდნელი კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მის მიერ ხდება ყველა საჭირო ზომის მიღება კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად.

## 23. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ რაიმე ისეთ მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

## სს ლომისი

### მმართველობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

### მმართველობის ანგარიში

#### ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია 1997 წლის 16 მაისს დაფუძნდა და ფუნქციონირებს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებულ სააქციო საზოგადოებას შეზღუდული აქციებით.

2019 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო დამფუძნებელს წარმოადგენდა „Efes Breweries International N.V.“, კომპანიის ძირითადი მაკონტროლებელი მხარეა „Anadolu Efes Group“.

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

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია მცხეთის რაიონი, სოფელი ნატახტარი, საქართველო.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა 394 და შესაბამისად 362.

კომპანია აწარმოებს ლუდის ათ და ტრადიციული ლიმონათის ერთ სახეობას ბრენდული დასახელებით „ნატახტარი“. კომპანიას გაყიდვებით მოცული აქვს ადგილობრივი ბაზარი და აგრეთვე ექსპორტზე გააქვს პროდუქტი ოც ქვეყანაში. სადისტრიბუციო მომსახურებას ადგილობრივად და უცხოურ ქვეყნებში მას მესამე მხარეები - სადილერო კომპანიები უწევენ.

#### კორპორატიული მართვა

სს ლომისი დეცენტრალიზებული ორგანიზაცია და მას ადგილობრივად დანიშნული დირექტორთა ჯგუფი მართავს. ყოველდღიურ ოპერაციებთან დაკავშირებული გადაწყვეტილებები მიიღება ადგილობრივად, თუმცა სტრატეგიულ გადაწყვეტილებებს განიხილავს Efes Breweries International N.V.- სათავე ოფისში მოქმედი დირექტორთა საბჭო, რომელიც შედგება ჯგუფის გენერალური დირექტორისგან, ფინანსური დირექტორისგან და სხვა უმაღლესი ხელმძღვანელი პირებისგან.

მოცემულია სს ლომისის ორგანიზაციული სტრუქტურა:



ხელმძღვანელობას მტკიცედ სჯერა, რომ წარმატების საწინდარია კომპანიის მიზნების თანამშრომელთათვის შესასრულებლად გადანიშნულებაში. ამდენად, კომპანიამ შემუშავა და ახორციელებს შედეგიანობის მართვის სისტემას, რომელიც განსაზღვრავს სამიზნე მაჩვენებლებს კომპანიის ზოგადი მიზნებისა და ამოცანების საფუძველზე და ანაწილებს მაჩვენებლებს დეპარტამენტებისა და შესაბამისი თანამშრომლების დონეებზე.

#### ბაზრის მიმოხილვა

ლუდის ინდუსტრია საქართველოში ძლიერ კონკურენტული ბაზრითაა წარმოდგენილი, 4 ადგილობრივი კომპანიის წარმატება აჭარბებს ბაზრის რეალურ მოთხოვნას. არსებულ ვითარებაში ბაზრის მოთამაშეებს შორის კონკურენცია მძაფრდება და დიდია მარკეტინგული და სავაჭრო დანახარჯები.

## სს ლომისი

### მმართველობის ანგარიში

#### 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

ლუდის ერიცხება სააქციო გადასახადი, რომელიც ცვლადია და თითო გრადუს ალკოჰოლზე 0.12 ლარს შეადგენს. გაზირებული უალკოჰოლო სასმელების ბაზარი ბევრად უფრო მრავალფეროვანია წარმოდგენილი ბრენდების თვალსაზრისით, ასევე არსებობს შემცვლელებიც, როგორიცაა კოლა, ენერგეტიკული სასმელები და წვენები. ამის გამო კომპანია ითვალისწინებს ბაზრის ტენდენციებს ცალ-ცალკე ორივე სეგმენტში, ლიმონათებშიც და გაზირებულ უალკოჰოლო სასმელებშიც.

ხელმძღვანელობა ფასებს განსაზღვრავს ბაზარზე შექმნილი ვითარების, ბრენდის პოზიციონირების სტრატეგიისა და კონკურენტების ანალიზის საფუძველზე. ფასდათმობებსა და სავაჭრო აქციებს კომპანიის გაყიდვების მოცულობაზე დიდი ზეგავლენა აქვს და წარმოადგენს ბაზარზე პოზიციების შენარჩუნებისა და გაძლიერების მნიშვნელოვან მექანიზმებს.

ნედლეულისა და შესაფუთი მასალები იმპორტირებულია საზღვარგარეთიდან, ძირითადი მომწოდებლებია თურქეთიდან, რუსეთიდან, უკრაინიდან და სხვ.

პანდემიამ უარყოფითად იმოქმედა ეკონომიკაზე, მათ შორის, ლუდისა და გაზიანი სასმელების ბაზარზე - სტუმარმასპინძლობის სექტორის ჩაკეტვამ სასმელების მოხმარება შეამცირა, აგრეთვე მცირედით შემცირდა ლუდის სექტორი. თუმცა, კლიენტმა დადებითი ფინანსური შედეგები შეინარჩუნა (გაზრდილი შემოსავალი, EBIT, EBITDA, ფულადი ნაკადები), საექსპორტო შემოსავლის სწრაფი ზრდის გამო. იმის გათვალისწინებით, რომ 2020 წელი პანდემიის ყველაზე მძიმე წელი იყო, კლიენტი 2021 წელს უკეთეს შედეგებს მოელის.

#### ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიას ლუდის ბაზარზე წამყვანი პოზიცია უკავია და გაზირებულ უალკოჰოლო სექტორში მას ბრენდით „ნატახტარი“ ბაზრის 11% უჭირავს. აღნიშნული მაჩვენებლები ეფუძნება ბაზრის დამოუკიდებელი მკვლევარის, შპს „გამმას“ მიერ ჩატარებული კვლევის შედეგებს. გამოკითხვა სს „ლომისი“ დაკვეთით 2020 წლის დეკემბერში ჩატარდა და არაა საჯაროდ ხელმისაწვდომი.

საოპერაციო და ზედნადები ხარჯების დაზოგვით კომპანიამ გააუმჯობესა EBITDA და EBIT მაჩვენებლები, თუმცა ვალუტის კურსის მერყეობის გამო პერიოდის მოგება წინა წლის მაჩვენებელთან შედარებით მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა. დაბალი კაპიტალური დანახარჯების, საბრუნავი კაპიტალის მართვისა და რეალიზაციის გაუმჯობესების წყალობით, 2020 წელს კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადები გაიზარდა. საოპერაციო ფულადი ნაკადების სტაბილური შემოდინებები გამოყენებულ იქნა მიმდინარე სესხების შესამცირებლად კომპანიის დე-ლევერიჯის მიზნით.

#### ხარისხის კონტროლი

კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი პრიორიტეტია პროდუქტის ხარისხი. მაღალი სტანდარტების შესანარჩუნებლად ხელმძღვანელობა ზედმიწევნით იცავს ხარისხის პარამეტრებს როგორც ბაზარზე, აგრეთვე საწარმოო ინფრასტრუქტურაში. ხარისხის დაცვა კი მთელი კომპანიის მასშტაბით ერთ-ერთი ძირითადი საწარმოო მაჩვენებელია.

კომპანია ფლობს სტანდარტების შემდეგ საერთაშორისო სერტიფიკატებს ჯანმრთელობის, ხარისხისა და უსაფრთხოების მიმართულებებით:

- **ISO 9001** – ხარისხის მართვის სისტემები;
- **ISO 22000** – საკვების უსაფრთხოების მართვის სისტემები;
- **ISO 180001** - საოკუპაციო ჯანმრთელობისა და შრომის უსაფრთხოების შეფასების სერიები;
- **ISO 50001** – ენერგო-მართვის სისტემები;
- **ISO 17025** – ტესტირებისა და კალიბრაციის ლაბორატორიები;

აღნიშნული სერტიფიკატების მოპოვების შედეგად, კომპანიამ შეიმუშავა ისეთი პროცესები და მართვის სისტემები, რომლებიც უზრუნველყოფს ხარისხის შესაბამისი სტანდარტების არსებობასა და დაცვას.

## რისკის მართვა

### ზოგადი მიმოხილვა

კომპანიის ხელმძღვანელობა პერიოდულად ამოწმებს და აკვირდება ბიზნესთან და ზოგადად დარგთან დაკავშირებულ რისკებს და მათი ზემოქმედების შესამცირებლად იმუშავებს რისკის შემცირების გეგმებს. ამ თვალსაზრისით, კომპანიაში მოქმედებს „საწარმოო რისკების მართვის სისტემა“, რომლის მიხედვით, ყველა მოქმედი რისკი გამოვლინდება, ფასდება და შემცირების გეგმით რეაგირებას ექვემდებარება თითოეული დეპარტამენტის უფროსის დონეზე. ხელმძღვანელობა ყველა რისკს პერიოდულად ამოწმებს და აფასებს. რეალური შედეგების მიმოხილვის საფუძველზე შესაძლებელია მოხდეს რისკის შემცირების გეგმის განახლება. რისკის შემცირების სამოქმედო გეგმაში აღნიშნულ ყველა რისკს განესაზღვრება შესრულების შესაბამისი ვადებისა და პასუხისმგებელი პირები.

### მზარდი კონკურენცია

როგორც ზემოთაა აღნიშნული, ადგილობრივი ლუდის მწარმოებელი კომპანიების საწარმოო შესაძლებლობები აღემატება ბაზარზე რეალურად არსებულ მოთხოვნას, რაც საბოლოოდ იწვევს მარკეტინგული დანახარჯების გაზრდას და ასევე მარჯების ეროზიას.

მზარდი კონკურენციიდან მომდინარე პოტენციური რისკის შესამცირებლად კომპანია სისტემატურად ადგენს ახალი პროდუქტის შემუშავების გეგმებს, ახორციელებს აქტიურ მარკეტინგულ კამპანიებსა და გაყიდვების აქტივაციის გეგმებს, რათა ამის საშუალებით შეინარჩუნოს და გააძლიეროს ბაზარზე დაკავებული წამყვანი პოზიცია.

### საცალო გამყიდველების გაზრდილი უფლებამოსილებები

მომხმარებელთა ქცევის ცვლილება და თანამედროვე ვაჭრობის კონსოლიდაცია იწვევს საცალო გამყიდველთა როლის ზრდას და ამცირებს სამრეწველო კომპანიების მათთან მოლაპარაკების უნარს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ამასთან დაკავშირებული რისკების შესამცირებლად ბაზრის მონაწილეებთან ღირებულების მატების ჯაჭვის გავლით ურთიერთობათა აგება-გაძლიერებას სასიცოცხლო როლი ენიჭება. გარდა ამისა, მნიშვნელოვანი პროცესია საგანგებოდ მორგებული მომგებიანობის ანალიზი, რომლის მიზანია ეფექტურობის ვარდნის შემთხვევების გამოვლენა და აღმოფხვრა და გაყიდვების აქტივაციისა და ხელშეწყობის პოლიტიკების დაუყოვნებელი კორექტირება, რათა კომპანიამ შეძლოს დინამიურ გარემოსთან ადაპტირება.

### სავალუტო რისკი

საწარმოო პროცესში იმპორტირებული ნედლეულისა და შესაფუთი მასალების მაღალი კონცენტრაცია, ვალუტის გაცვლითი კურსების მერყეობის გამო, მომგებიანობის მაჩვენებლების არასტაბილურობას იწვევს.

ამასთან ერთად, კორონავირუსის, ეპიდემიის გავრცელების მოლოდინისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი უარყოფითი გავლენის მოლოდინის მიერ გამოწვეულმა ეკონომიკურმა შოკმა უცხოური ვალუტის ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობა და სხვა ვალუტებთან მიმართებაში ქართული ლარის გაუფასურება გამოიწვია.

ზემოქმედების შესამცირებლად კომპანია მიმართავს ჰეჯირების რამდენიმე საშუალებას, როგორებიცაა უცხოურ ვალუტაში ფულის გადინებისა და შემოდინების ფარდობის შენარჩუნება, ექსპორტის გაზრდითა და ღია სავალუტო პოზიციების შემცირებით. გარდა ამისა, შესყიდვების ჯგუფი მუდმივად მუშაობს ადგილობრივი მომწოდებლების აღმოჩენაზე, რათა თვითღირებულებაში იმპორტის წილი ადგილობრივი მიწოდებით ჩაანაცვლოს. ბოლო წლებში კომპანიამ მნიშვნელოვნად შეამცირა უცხოურ ვალუტაში აღებული სესხი ძირითანხის თანდათანობითი დაფარვით. 2020 წლის ბოლოს სესხის დაფარვის ვადა 2020 წლის 31 დეკემბრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე გაგრძელდა.

### **ლიკვიდობის რისკი**

იმის გამო, რომ კომპანიის შესყიდვებისა და გაყიდვების დაფარვის პროცესები ერთმანეთს ზუსტად არ ემთხვევა, კომპანიას პოტენციური ლიკვიდობის რისკი წარმოექმნება. მის მისაღებ დონეზე დაწვევის მიზნით კომპანია საბრუნავი კაპიტალის მართვის სხვადასხვა მექანიზმს იყენებს. პირველ რიგში, საგანგებო ყურადღება ეთმობა თავისუფალი ფულადი ნაკადების მართვას, განსაკუთრებით იმის გათვალისწინებით, რომ წინა წელთან შედარებით 2020 წელს იგი საგრძნობლად გაიზარდა. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობამ დაიწყო კრედიტით გადახდის პროცესის ოპტიმიზაცია, რამაც კომპანიას მეტი საშუალება მისცა ფულადი სახსრების ეფექტურად სამართავად.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფულადი ნაკადების გენერირებისა და კრედიტის მართვის მძლავრი პროცესის არსებობა კომპანიას ხელს უწყობს ლიკვიდობის რისკის მისაღებ დონეზე შენარჩუნებაში.

### **საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

დამფუძნებელი კომპანიისგან აღებულ სესხებზე ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო კომპანიას ეკისრება საპროცენტო განაკვეთის რისკი. რისკი იზრდება უკანასკნელი წლების განმავლობაში Libor კურსის თანდათანობითი ზრდის გამო. თუ განაკვეთების ზრდა გაგრძელდა, ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს რისკის შემცირება ფიქსირებული და ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების მატარებელი სესხების პორტფელის დაბალანსების გზით.

### **საქონლის ფასის რისკი**

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება ძირითადად მოიცავს მასალების ღირებულებას, რაც მჭიდროდაა დაკავშირებული საქონელზე მსოფლიო ფასებთან. ამდენად, ნებისმიერ გადახრას მოგების საგრძნობი მერყეობის გამოწვევა შეუძლია. თითოეული ფინანსური წლის დასაწყისიდან შესყიდვების დეპარტამენტი აქტიურად არის ჩართული მომწოდებლებთან მოლაპარაკებების პროცესში, რათა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დააფიქსიროს ფასები და თავიდან აიცილოს მათი გაუთვალისწინებელი მერყეობა.

### **მომავალი პერსპექტივები**

კომპანია მიზნად ისახავს ბაზარზე მოწინავე პოზიციის გაძლიერებას და მხარს უჭერს ბაზრის წილის გასაზრდელად ახალი ბრენდების შემოტანისა და აქტიური მარკეტინგული კამპანიების განხორციელების სტრატეგიას.

ძლიერი ბრენდული პორტფელიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა 2021 წლის განმავლობაში გაზრდილ საბაზრო მაჩვენებლებს ელის. 2021 წელს გაყიდვების მოცულობა და EBIT ინდიკატორი დამოკიდებული იქნება COVID-19-ის ეფექტზე, თუმცა ხელმძღვანელობის საწყისი გეგმის მიხედვით, პანდემიის ეფექტის გათვალისწინების გარეშე, ორივე მაჩვენებელი წინა წლებთან შედარებით მნიშვნელოვნად უნდა გაიზარდოს. გარდა ამისა, პანდემია მომავალ წელს სავარაუდოდ ნაკლებად მოახდენს უარყოფით ზეგავლენას ეკონომიკაზე, რადგან ქვეყნების უმეტესობაში და მათ შორის საქართველოში მთავრობამ დაიწყო მოსახლეობის ვაქცინაზია, რასაც მნიშვნელოვანი როლი ექნება კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ეკონომიკური რისკების შემცირებაში. საბრუნავი კაპიტალის დაგეგმილმა გაუმჯობესებამ და შემცირებულმა კაპიტალურმა დანახარჯებმა კი თავისუფალი ფულადი ნაკადების მოძრაობის გაუმჯობესება უნდა გამოიწვიოს.

დარგში მზარდი კონკურენციისა და მაღალი მარკეტინგული დანახარჯების, აგრეთვე პანდემიის უარყოფითი ეფექტის მიუხედავად, კომპანია 2021 წელს ნულოვან EBITDA-ს მოელის.

კომპანიას მიზნად აქვს დასახული, მაქსიმალურად აითვისოს ექსპორტის შესაძლებლობები ლიმონათის ბრენდში.

**სოციალური პასუხისმგებლობა**

კომპანია პასუხისმგებლიანად რეაგირებს გარემოზე ზემოქმედების როლზე და იღებს ზომებს ამ ზემოქმედების მაქსიმალურად შესამცირებლად. კომპანია ფლობს ნარჩენი წყლების გამწმენდ ნაგებობას, სადაც საწარმოო მიზნით გამოყენებული წყალი სუფთავდება გარეთ გაშვებამდე. ეს ნაგებობა უნიკალურია და ერთადერთია ქართულ ლუდის წარმოებაში ტექნოლოგიითა და გარემოსდაცვითი ნორმების დაცვის თვალსაზრისით.

კომპანია აქტიურადაა ჩართული საქველმოქმედო საქმიანობაში და ეხმარება ბავშვთა სახლს „ჩემი სახლი - საქართველო“. კომპანია საქველმოქმედო კამპანიის გაგრძელებას მომავალშიც გეგმავს.

სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის ნომერი

N211070273



სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის თარიღი

27.09.2021 წ

სანოტარო მოქმედების  
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის  
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,  
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების  
ინდივიდუალური ნომერი

92258440328921



ორიათას ოცდაერთი წლის ოცდამეხუთე სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციულ ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის მანანა დავითაშვილის, დაბ. 17.09.1983წ. პირადი #01013015188, პირადობის მოწმობა #131B96864/დიპლომი #სტუ #018848, გაცემული საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის მიერ 21.03.2005წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - სააქციო საზოგადოება "ლომისი" 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. მე, ნოტარიუსი ვამოწმებ თარგმანის ხელისმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან დოკუმენტის ნამდვილობას.

გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 92.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი, სულ გადახდილია 94 (ოთხმოცდათოთხმეტი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



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

