სს „ლომისი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წ. 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ---------- 1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ---------- 2
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება---------- 3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება ---------- 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა ---------- 5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო ---------- 5
3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები---------- 6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ----------17
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება ---------- 17
6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები---------- 21
7 ძირითადი საშუალებები ----------24
8 არამატერიალური აქტივები ----------25
9 მარაგები ---------- 25
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ---------- 26
11 ვადიანი ანაბრები ----------27
12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები-- ----------27
13 განთავსებული სააქციო კაპიტალი ----------28
14 ნასესხები სახსრები ----------29
15 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება ----------29
16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ----------30
17 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან----------30
18 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება----------30
19 დისტრიბუციის ხარჯები ----------31
20 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები----------32
21 ფინანსური შემოსავალი/ხარჯები, ნეტო ----------32
22 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები----------33
23 ფინანსური რისკის მართვა ----------34
24 კაპიტალის მართვა ----------40
25 რეალური ღირებულების შეფასება----------41
26 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით--------42
27 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან----------42
28 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები ----------44

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს ლომისის აქციონერსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს ლომისის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

კომპანიის ხელმძღვანელობა აგებს პასუხს სხვა ინფორმაციისთვის. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს აუდიტის დასკვნას).
ჩვენი მოსაზრება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.
ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ, ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში , გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარდა ამისა, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის საფუძველზე, ჩვენ ვალდებული ვართ გამოვთქვათ ჩვენი აზრი შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განსაზღვროთ, მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენს მიერ შესრულებული აუდიტის საფუძველზე ჩვენი აზრი შემდეგია:

- მმართველობის ანგარიშგება იმ ფინანსური წლის თაობაზე მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვის მომზადებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით განსაზღვრულ მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური მდგომარეობის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ

გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული

განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (რეგ. #SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. # SARAS-A-562091) /ხელმოწერილია/

2024 წ. 4 ივლისი
თბილისი, საქართველო

სს „ლომისი“
ფინანსური მდგომრეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	7	54,984	46,470
ძირითადი საშუალებები	8	3,624	1,750
არამატერიალური აქტივები		2,109	1,274
აქტივის გამოყენების უფლება		1,072	786
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**61,789**	**50,280**
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	21,730	26,023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	29,815	22,624
აქციათა მფლობელისაგან მისაღები თანხები		75	--
ვადიანი ანაბრები	11	4,034	--
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	12	35,439	27,385
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**91,093**	**76,032**
სულ აქტივები		**152,882**	**126,312**
კაპიტალი			
განთავსებული სააქციო კაპიტალი	13	100	20
საემისიო შემოსავალი	13	5,441	5,441
გაუნაწილებელი მოგება		83,499	48,407
სულ კაპიტალი		**89,040**	**53,868**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		679	489
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**679**	**489**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	20,030	38,865
საიჯარო ვალდებულებები		1,152	448
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	40,730	31,651
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		1,251	991
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**63,163**	**71,955**
სულ ვალდებულებები		**63,842**	**72,444**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**152,882**	**126,312**

დამტკიცებულია გაცემისთვის და ხელმოწერილია მმართველობის საბჭოს სახელით 2024 წ. 4 ივლისს.

ველი დინჩელი ხელმოწერილია
გენერალური მენეჯერი

დილარა ერდოღანი ხელმოწერილია
ფინანსური დირექტორი

მე-5 გვერდიდან 30-ე გვერდამდე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური მდგომრეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ლომისი“
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	17	**216,438**	**200,429**
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	18	(133,014)	(127,281)
მთლიანი მოგება		**83,424**	**73,148**
სხვა შემოსავალი		2,381	1,378
დისტრიბუციის დანახარჯები	19	(28,142)	(26,190)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(21,590)	(17,775)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფინანსურ აქტივებზე,ნეტო	10	(94)	-
სხვა მოგება/(ზარალი), ნეტო		417	894
საოპერაციო მოგება		**36,396**	**31,455**
ფინანსური შემოსავალი	21	1,481	7,505
ფინანსური ხარჯები	21	(2,785)	(1,932)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**35,092**	**37,028**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		**35,092**	**37,028**
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		**35,092**	**37,028**

მე-5 გვერდიდან 30-ე გვერდამდე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური მდგომრეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ლომისი“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	განთავსებული სააქციოკაპიტალი	საემისიო შემოსავალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი დეფიციტი)	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**20**	**5,441**	**11,379**	**16,840**
წლის მოგება	--	--	37,028	37,028
სულ წლის სრული შემოსავალი	--	--	37,028	37,028
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**20**	**5,441**	**48,407**	**53,868**
წლის მოგება	--	--	35,092	35,092
სულ წლის სრული შემოსავალი	--	--	35,092	35,092
განთავსებული სააქციო კაპიტალის გაზრდა (შენიშვნა 13)	80	--	--	80
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**100**	**5,441**	**83,499**	**89,040**

მე-5 გვერდიდან 30-ე გვერდამდე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური მდგომრეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ლომისი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**35,092**	**37,028**
შესწორებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	7,8	12,332	12,950
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	19,20	1,057	974
წმინდა გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	10	94	--
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი		(370)	11
შემცირებული შემოსულობით			
ფინანსური შემოსავალი	21	(780)	(1,026)
ფინანსური ხარჯი	21	2,785	1,932
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების სხვაობები		(1,165)	(7,461)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		**49,045**	**44,408**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(7,417)	(5,259)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		4,293	(11,638)
ზრდა სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		260	766
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		8,839	10,082
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		**5,975**	**(6,049)**
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		780	1,026
გადახდილი პროცენტი		(2,604)	(2,777)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**53,196**	**36,608**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(21,214)	(14,778)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		558	--
არამატერიალური აქტივების შეძენა	8	(1,980)	(33)
საბანკო ანაბრების განთავსება	11	(3,866)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(26,502)**	**(14,811)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(18,315)	(13,174)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა – ძირითადი თანხა	15	(959)	(840)
კაპიტალის შენატანები	13	5	--
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(19,269)**	**(14,014)**
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		629	(2,483)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		**27,385**	**22,085**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		**35,439**	**27,385**

მე-5 გვერდიდან 30-ე გვერდამდე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური მდგომრეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, სს ლომისისათვის (შემდგომში „კომპანია“).

კომპანია დაარსდა 1997 წლის 16 მაისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის აქციებით შეზღუდული სააქციო საზოგადოება, შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 223236013.

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანიაა Efes Breweries International B.V., ხოლო კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş..

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ლუდისა და გაზიანი გამაგრილებელი სასმელების წარმოება და საბითუმო ვაჭრობა საქართველოში და საზღვარგარეთ. კომპანია ექსპორტს ახორციელებს 20-ზე მეტ ქვეყანაში. კომპანიის საწარმოო ობიექტები ძირითადად მდებარეობს სოფელ ნატახტარში, საქართველოში.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო, მცხეთის რაიონი, სოფელი ნატახტარი.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში (GEL), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. განვითარებადი ბაზრები, როგორიცაა საქართველო, ექვემდებარება განსხვავებულ რისკებს, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესებზე საქართველოში, განაგრძობენ სწრაფად განვითარებას საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოებით, რომლებიც ექვემდებარება არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციას. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში განხორციელდა მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც დიდწილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ ბოლო ორი წლის განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გახსნა, შესაძლებელია არსებობდეს მეტის მოლოდინი, რადგან საქართველოს ევროკავშირში

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

გაწევრიანების სამოქმედო გეგმა ვითარდება.

COVID-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, COVID-19-ის გავრცელებისა და ზეგავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს ხელისუფლებამ მიიღო შესაბამისი ზომები, როგორებიცაა კარანტინი, თვითიზოლაცია, სამოგზაურო და ბიზნეს საქმიანობის სხვა შეზღუდვები, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული შეზღუდვა შემდგომში შემსუბუქდა.

ომი რუსეთს და უკრაინას შორის. 2022 წ. 24 თებერვალს რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. საერთაშორისოდ აღიარებული როგორც ომი, ეს შემოჭრა წარმოადგენს მსოფლიოში უმსხვილეს საომარ თავდასხმას მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამას მოჰყვა ევროპის უმსხვილესი დევნილთა კრიზისი, რადგან მილიონობით უკრაინელმა დატოვა მშობლიური ქვეყანა. უკრაინაში ომის გამო ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ გამოაცხადა რუსეთის წინააღმდეგ მკაცრი ეკონომიკური სანქციების შემოღების შესახებ, რამაც გამოიწვია რუბლის კურსის მკვეთრი ვარდნა უცხოური ვალუტების მიმართ, ასევე სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსეთის და რუსეთის კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულების მნიშვნელოვანი შემცირება. ბევრმა უცხოურმა კომპანიამ შეწყვიტა თავისი საქმიანობა რუსეთსა და ბელარუსში. სიტუაცია ჯერ არ არის ბოლომდე განსაზღვრული, მაგრამ უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზიანი უკარინაში, რუსეთში და მსოფლიოს დანარჩენ ნაწილშიც.

არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობაზე გრძელვადიანი სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, ხოლო ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

კლიმატური ცვლილებების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს კლიმატური ცვლილებების პოტენციურ ზეგავლენას მსოფლიოს მასშტაბით. ჯერჯერობით იგი არ ახდენს მნიშვნელოვან ზეგავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობის და ბიზნეს გეგმების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს და მოახდენს სათანადო რეაგირებას კომპანიის ფუნქციონირებადობის უზრუნველყოფისთვის, იგი შეასრულებს მთავრობის ყველა შესაბამის მითითებას, როცა და თუ ისინი მოცემული იქნება იმ ბაზრისთვის, რომლის ფარგლებში ფუნქციონირებს კომპანია.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. იხილეთ მე-5 შენიშვნა.
ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის საქმიანობს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, რომლებიც დაკავშირებულია ნასესხებ სახსრებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან, წარმოდგენილია „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების" ნაწილში, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ყველა სხვა სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში - „სხვა შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო". წლის ბოლოს არსებული განაკვეთებით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც ფასდება პირვანდელი ღირებულებით.
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსი იყო აშშ დოლარი 1 = 2,6894 ლარი და ევრო 1 = 2,9753 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: აშშ დოლარი 1 = 2,7020 ლარი, ევრო 1 = 2,8844 ლარი). ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს საზღვრებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის ან დაგროვილი გაუფასურების თანხით, საჭიროებისამებრ. ძირითადი საშუალებები მოიცავს მშენებარე აქტივებს სამომავლოდ ძირითად საშუალებებად გამოყენებისთვის. ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება მუხლების შეძენას.
შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება და დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი საჭიროებისამებრ აღდგება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების განსასაზღვრად გამოყენებული შეფასებების ან გასვლის ხარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების ცვლილებას.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში, სხვა შემოსულობაში/(ზარალში), ნეტო.

ცვეთა. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების სხვა მუხლების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების გადასანაწილებლად ნარჩენ ღირებულებასა და სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა, წლებში
შენობა-ნაგებობები	30
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	6 -დან 15-მდე
ავტომობილები	4 -დან 7-მდე
ავეჯი და მოწყობილობები	2 -დან 7-მდე
სავაჭრო აღჭურვილობა	2-დან 5-მდე
სხვა	2 -დან 7-მდე

აქტივის გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს სხვადასხვა ოფისებსა და ავტომობილებს. ხელშეკრულებები შეიძლება მოიცავდეს ორივეს, საიჯარო და არა საიჯარო კომპონენტებს. კომპანია ხელშეკრულებით განსაზღვრულ საზღაურს მიაკუთვნებს საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტებს მათ შესაბამის განცალკევებულ ფასზე დაყრდნობით.

აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ნებისმიერ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, და
- აქტივის იჯარის შეთანხმების მოთხოვნის შესაბამის მდგომარეობამდე აღდგენის ხარჯებს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლება საერთოდ გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია შესყიდვის ოფციონის განხორციელებაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება საიჯარო აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის გამოყენების უფლების მუხლების გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა, წლებში
შენობა-ნაგებობები (ოფისი)	2
ავტომობილები	3 -დან 4-წლამდე

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, სავაჭრო ნიშნებს და ლიცენზიებს.
შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები და სავაჭრო ნიშნები კაპიტალიზდება მათი შეძენისა და გამოყენებისთვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე.
არამატერიალურ აქტივების ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა, წლებში
პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები	7-დან 10 წლამდე
სხვა	7-დან 10 წლამდე

გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენების ღირებულებასა და გასხვისების ხარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უდიდესამდე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივების, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურების საკითხი განიხილება, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებს, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული ტრანზაქციის დროს შეფასების თარიღისთვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ბაზარზე.
იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გამრავლებით საწარმოს მიერ ფლობილ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტრებულ ფასზე.
ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა განსაზღვრული საწყისი აღიარებისას, გამოკლებული ძირითადი თანხის დაფარვა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL")
ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL), თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში ახორციელებს.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი') ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა" ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL').

კომპანიის აქტივების ჯგუფისათვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება, და როგორ ხდება მენეჯერებისთვის კომპენსაციის გადახდა.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - *ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.* როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI").

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-
შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.
კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისთვის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. შენიშვნა 23 შეიცავს ინფორმაციას ECL-ის გაზომვისას გამოყენებული მიდგომების, დაშვებებისა და შეფასების ტექნიკის შესახებ, მათ შორის ახსნა-განმარტებას, თუ როგორ აერთიანებს კომპანია მომავალზე ორიენტირებულ ინფორმაციას ECL მოდელებში.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც კომპანიამ ამოწურა ყველა პრაქტიკული აღდგენის ძალისხმევა და დაასკვნა, რომ არ არსებობს აღდგენის გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს ინდიკატორების აღიარებას, რომ არ არსებობს აღდგენის გონივრული მოლოდინი, აღნიშნული მოიცავს, სხვათა შორის, მოვალის ვალდებულებების შეუსრულებლობას კომპანიიის მიმართ და 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული პერიოდის განმავლობაში სახელშეკრულებო გადახდების შეუსრულებლობას. კომპანიას შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება სააღსრულებო საქმიანობას, როდესაც კომპანია ცდილობს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული თანხების აღდგენას, თუმცა, არ არსებობს გონივრული აღდგენის მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების გაუქმება. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივების გამოსყიდვა ხდება ან სხვაგვარად იწურება აქტივებიდან ფულადი ნაკადების უფლებები, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადებზე ან გააფორმა შეთანხმება კვალიფიციური გადაცემის შესახებ, (i) ასევე საკუთრებაში არსებული აქტივების ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა, ან (ii) არსებითი საკუთრების ყველა რისკისა და სარგებელის არც გადაცემა და არც შენარჩუნება, მაგრამ კონტროლის შენარჩუნების გარეშე. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდოს აქტივი მთლიანად არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - გაზომვის კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული’ (‘AC’).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების გაუქმება. ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება ხდება მათი ამოწურვისას (ანუ როცა ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმებულია ან იწურება).
ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის („catch up") მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს

შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადების მიღებისათვის, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL").
შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის ზარალის ანარიცხი განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით (იხილეთ შემდგომი პოლიტიკა ამ კუთხით სექციაში „ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის").

ვადიანი დეპოზიტები. ვადიანი დეპოზიტები არის დეპოზიტები, რომლებიც ინახება ბანკებში, რომელთა თავდაპირველი ვადა სამ თვეზე მეტია. ვადიანი დეპოზიტები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო შემოსავალი დეპოზიტებიდან წარმოდგენილია როგორც „ფინანსური შემოსავალი" მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ზარალის ანარიცხის გამოკლებით, რომელიც განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით (იხილეთ შემდგომი პოლიტიკა ამ კუთხით სექციაში „ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის")

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაჰენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.
სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოადგენს მომხმარებლისთვის საქონლის მიწოდების ვალდებულებას და აღიარდება კონტრაჰენტისგან ფულადი სახსრების მიღების დღეს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგი საიჯარო გადახდების წმინდა მიმდინარე ღირებულებას:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), შემცირებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების დავალიანებებით.

შეწყვეტის შესაძლებლობები შეყვანილია მთელ რიგ იჯარებში კომპანიის შიგნით. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. შეწყვეტის შესაძლებლობების უმეტესობით სარგებლობის უფლება აქვს კომპანიას და შესაბამის მეიჯარეს.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებას, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

სესხის აღების ზრდის განაკვეთის დასადგენად საწყის წერტილად გამოიყენება კომპანიის მიერ მიღებული ბოლო მესამე მხარის დაფინანსება, რომელიც მორგებულია მესამე მხარის დაფინანსების მიღების შემდეგ დაფინანსების პირობებში ცვლილებების ასახვაზე.

იჯარის გადასახადები ნაწილდება ძირითად და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები ირიცხება მოგება-ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში ისე, რომ წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი თითოეული პერიოდისთვის ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე.

აღჭურვილობისა და მანქანების მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები და დაბალი ღირებულების აქტივების ყველა იჯარა აღიარებულია წრფივი მეთოდით, როგორც ხარჯი მოგებაში ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარა არის იჯარა 12 თვის ან ნაკლები ვადით. დაბალი ღირებულების აქტივები მოიცავს 5 ათასი ლარის ან ნაკლები ღირებულების მცირე საოფისე ფართებს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა ‘აგროსილ’ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები ‘აიგროსება’ შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე,

იმავე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა და პერიოდისა, როდესაც დივიდენდის გადახდა მოხდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო ჩათვლებით, შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე, ან ფიზიკურ პირებზე ანარარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების შესაძლებლობის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებული საწარმოებისთვის გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ, აღირიცხება გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა, საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიას გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები, ჯარიმებისა და საპროცენტო განაკვეთის გარდა, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციების კორექტირება პროცენტებთან და ჯარიმებთან მიმართებაში აღირიცხება ფინანსური ხარჯებსა და სხვა შემოსულობა/(ზარალში) წმინდად, შესაბამისად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გაყიდვებსა და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ბრუტო საფუძველზე და განმარტებით შენიშვნაში ცალკე აისახება, როგორც აქტივი და ვალდებულება. როდესაც მოთხოვნის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ანარიცხია

შექმნილი, მაშინ გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით, დღგ-ის ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების ღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომას, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებულ წარმოების ზედნადებ ხარჯებს (ნორმალური საოპერაციო მწარმოებლურობის საფუძველზე), მაგრამ გამორიცხავს ნასესხები სახსრების ხარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის შეფასებული ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობისას, რომელიც შემცირებულია დასრულების და გაყიდვის შეფასებული ხარჯებით. სარეალიზაციო პუნქტებში სარეკლამო მასალებთან დაკავშირებული დაბალი ღირებულების მარაგები, რომელთა საშუალო ფასია 15 ლარი, პირდაპირ აღიარდება ხარჯად შესყიდვის დროს.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოდინება. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

განთავსებული სააქციო კაპიტალი. განთავსებული სააქციო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის, განთავსებული კაპიტალის, საკუთრების და ა.შ. ცვლილებები) განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილებით.

საემისიო შემოსავალი. საემისიო შემოსავალი წარმოადგენს მიღებულ შენატანებს, რომელიც აჭარბებს გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგად. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის

კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების, დღგ-ს და აქციზის გარეშე.ა

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარებულია საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს აქვს სრული კონტროლი საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.საქონლის გაყიდვები საექსპორტო ბაზრებზე ეფუძნება ფართოდ

გამოყენებულ სავაჭრო პირობებს (incoterms) გამყიდველსა და მყიდველს შორის. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია გაყიდვის ხელშეკრულებით განსაზღვრული კონკრეტული ინკოტერმსის საფუძველზე.

ფასდათმობით გაყიდვებიდან ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული მოცულობითი ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის უზრუნველსაყოფად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, რადგან გაყიდვები 20 დღიანი საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია. მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასის, სარგოს, საპენსიო ფონდში შენატანის, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსების, გამოუყენებელი შვებულების დღეებისა და სხვა არაფულადი სარგებელის (მაგალითად როგორიც არის ჯანმრთელობის მომსახურებები და საბავშვო ბაღების მომსახურება) დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან შრომითი საქმიანობის შემდგომი სარგებლის გადახდები, შენატანების სქემაში კანონით განსაზღვრული გადახდების გარდა.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებას გამოსაცემად ამტკიცებს, მიერ დამტკიცება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, შეფასებებთან ერთად, აგრეთვე იყენებს განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულ საქმიანობაში კომპანია ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა ტრანზაქციების ფასი საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, სადაც არ არსებობს ასეთი ტრანზაქციის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველია არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების ფასწარმოქმნა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია 27-ე შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივებისმოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებისცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე ექნებოდა შემდეგი ზეგავლენა:ზრდა/შემცირება 1,223 ათასი ლარით (2022: ზრდა/შემცირება 1,285 ათასი ლარით).

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ცვლილებები ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან:

ფასს 17 „დაზღვევის კონტრაქტები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).ფასს 17 ცვლის ფასს 4-ს, რომელიც კომპანიებს უფლებას აძლევს, განაგრძონ სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვა არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებს გაუჭირდათ სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური მაჩვენებლების შედარება. ფასს 17 არის პრინციპზე დაფუძნებული ერთიანი სტანდარტი,

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

რომელიც ითვალისწინებს ყველა სახის სადაზღვევო კონტრაქტს, მათ შორის გადაზღვევის კონტრაქტებს, რომლებსაც ფლობს მზღვეველი. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო კონტრაქტების

ჯგუფების აღიარებას და გაზომვას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების რისკის მიხედვით შესწორებული ამჟამინდელი ღირებულებით (შესრულების ფულადი ნაკადები), რომელიც აერთიანებს ყველა არსებულ ინფორმაციას შესრულების ფულადი ნაკადების შესახებ ისე, რომ შეესაბამებოდეს ბაზრის ინფორმაციას; პლუს (თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს მიუღებელ მოგებას კონტრაქტების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ სადაზღვევო დაფარვას და რამდენადაც ისინი გათავისუფლდებიან რისკისგან. თუ კონტრაქტების ჯგუფი არის ან ხდება ზარალიანი, ერთეული დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს. სტანდარტი არ ახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს 17-ში და ცვლილება ფასს 4-ში (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს უამრავ განმარტებას, რომელიც გამიზნულია ფასს 17-ის განხორციელების გასაადვილებლად, სტანდარტის ზოგიერთი მოთხოვნის გამარტივების მიზნით. ცვლილებები ეხება IFRS 17-ის რვა სფეროს და ისინი არ არის გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შეცვლაზე. ფასს 17-ში განხორციელდა შემდეგი ცვლილებები:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (შესწორებების შემცველი) გადაიდო ორი წლით 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების ფიქსირებული ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადაიდო 2023 წლის 1 იანვარს დაწყებულ ან შემდეგ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებზე.
- *დაზღვევის შეძენის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი აღდგენა:* ერთეულს მოეთხოვება შეძენის ხარჯების ნაწილი გადანაწილდეს დაკავშირებულ მოსალოდნელ ხელშეკრულების განახლებაზე და აღიაროს ეს ხარჯები აქტივად, სანამ ერთეული არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. ერთეულებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის აღდგენის შესაძლებლობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და მიაწოდონ კონკრეტული ინფორმაცია აქტივის შესახებ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.
- *საკონტრაქტო მომსახურების ზღვარი, რომელიც მიეკუთვნება საინვესტიციო მომსახურებას*: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ისე საინვესტიციო სერვისების სარგებლის რაოდენობისა და მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, ცვლადი საკომისიოს მიდგომით გათვალისწინებული კონტრაქტებისთვის და ზოგადი მოდელის მიხედვით „ინვესტიციის დაბრუნების სერვისით“ სხვა კონტრაქტებისთვის. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა ჩაითვალოს, როგორც ფულადი ნაკადები სადაზღვევო ხელშეკრულების საზღვრებში, იმდენად, რამდენადაც ერთეული ახორციელებს ასეთ აქტივობებს დაზღვეულის მფლობელისთვის სადაზღვევო დაფარვის სარგებლის გაზრდის მიზნით.
- *გადაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის აღდგენა*: როდესაც ერთეული აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას, ან ჯგუფში ძირითადი კონტრაქტების დამატებისას, ერთეულმა უნდა შეცვალოს

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

დაკავშირებული გადაზღვევის კონტრაქტების ჯგუფის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა და აღიაროს მოგება დადებულ გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. ეს მოთხოვნა გამოყენებული იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ხელთ არსებული გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია წინამდებარე სადაზღვევო კონტრაქტებზე ზარალის აღიარებამდე ან იმავდროულად.

- *სხვა შესწორებები*: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსი) კონტრაქტის და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენა პორტფელებში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შერბილების ვარიანტის გამოყენებადობა ფინანსური რისკების შერბილებისას გადაზღვევის კონტრაქტებისა და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შეფასების შესაცვლელად ფასს 17-ის გამოყენებისას; საშემოსავლო გადასახადის გადასახადებისა და ქვითრების გათვალისწინება, რომლებიც კონკრეტულად ეკისრება დამზღვევს დაზღვევის ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, ფულადი სახსრების შესრულების ნაკადებში; და შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე ცვლილებები.

სტანდარტს არ ჰქონია გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარდამავალი ოფცია მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს - ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან *დაწყებული ან შემდეგი წლიური პერიოდებისთვის.*). ფასს 17-ში გარდამავალი მოთხოვნების ცვლილება მზღვეველებს აძლევს ოფციას, რომელიც მიზნად ისახავს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობის გაუმჯობესებას ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მხოლოდ მზღვეველების გადასვლას ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს-ის სხვა მოთხოვნებზე. 17. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გარდამავალი მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგი ერთჯერადი კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციას: სააღრიცხვო შეუსაბამობა სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებს შორის, რომლებიც შეფასებულია მიმდინარე ღირებულებით და ნებისმიერი დაკავშირებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით; და თუ ერთეული ირჩევს ფასს 9-ის შედარებითი ინფორმაციის ხელახლა ჩამოყალიბებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შედარებით პერიოდში აღიარებულ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც გამოიყენება ფასს 9). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესოს შედარებითი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას აკეთებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შედარებითი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შედარებითი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა იმ ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც ერთეული არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. გარდამავალი ვარიანტი ხელმისაწვდომი იქნება ინსტრუმენტიდან ინსტრუმენტზე საფუძველზე; მიეცით უფლება ერთეულს წარმოადგინოს შედარებითი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები იყო გამოყენებული ამ ფინანსურ აქტივზე, მაგრამ არ მოსთხოვოს ერთეულს გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და მოითხოვს ერთეულისგან, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია,

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

რომელიც ხელმისაწვდომია გარდამავალ თარიღზე, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის ერთეული ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას ფასს 9-ის გამოყენებით. სტანდარტს არ ჰქონდა გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 1-ში და IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2: სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს *ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).* ბასს 1 შეიცვალა იმისთვის, რომ კომპანიებს მოეთხოვა გაამჟღავნონ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

ცვლილება ითვალისწინებს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის განმარტებას. ცვლილება ასევე განმარტავს, რომ მიუხედავად იმისა, სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია სავარაუდოდ მატერიალურია თუ არა, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ გაიგონ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული სხვა მნიშვნელოვანი ინფორმაცია. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვანი იქნება ერთეულის ფინანსურ ანგარიშგებაში. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებამ განმარტა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არ უნდა იყოს გამჟღავნებული. თუმცა, თუ ის გამჟღავნდება, არ უნდა დაფაროს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2, „მატერიალურობის შეფასების გაკეთება“ ასევე შესწორდა, რათა უზრუნველყოს ინსტრუქცია იმის შესახებ, თუ როგორ გამოიყენოს არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებაში. კომპანიამ გამოიყენა მოთხოვნები და ცვლილებები ბასს 1-ში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

ცვლილებები ბასს 8-ში: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს *ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*ბასს 8-ში შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებებისგან. სტანდარტს არ ჰქონია გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად - ცვლილებები ბასს 12-ში (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან *ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.*). ბასს 12-ში შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, როგორიცაა იჯარა და დეკომისიაციის ვალდებულებები. მითითებულ გარემოებებში, ერთეულები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. ადრე არსებობდა გაურკვევლობა იმის შესახებ, მოქმედებდა თუ არა გათავისუფლება ისეთ ტრანზაქციებზე, როგორიცაა იჯარა და დეკომისიაციის ვალდებულებები - ოპერაციები, რომლებისთვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ასევე ვალდებულება. ცვლილებები განმარტავს, რომ გათავისუფლება არ ვრცელდება და რომ სუბიექტები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ ოპერაციებზე. ცვლილებები კომპანიებს ავალდებულებს, აღიარონ გადავადებული გადასახადი იმ ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. სტანდარტს არ ჰქონია გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - ძირითადი მეორე მოდელის წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისს) . 2023 წლის მაისში, IASB-მ გამოსცა ვიწრო მასშტაბის ცვლილებები ბასს 12-ში, „საშემოსავლო გადასახადები“. ეს ცვლილება

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შემოღებულ იქნა ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმის შედეგად გამოქვეყნებული სვეტის მეორე მოდელის წესების გარდაუვალი განხორციელების საპასუხოდ. ცვლილებები ითვალისწინებს დროებით გამონაკლისს გადავადებული გადასახადების აღიარებისა და გამჟღავნების მოთხოვნიდან, რომლებიც წარმოიქმნება ამოქმედებული ან არსებითად მიღებული საგადასახადო კანონიდან, რომელიც ახორციელებს მეორე სვეტის მოდელის წესებს. IASB-ის ამოქმედების თარიღის შესაბამისად, კომპანიებს შეუძლიათ გამოიყენონ გამონაკლისი დაუყოვნებლივ, მაგრამ გამჟღავნების მოთხოვნები საჭიროა 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. სტანდარტს არ ჰქონია გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც ჯგუფს ადრე არ მიუღია.

ცვლილებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვაში და იჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს *ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).* ცვლილებები ეხება გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს გამყიდველ-მოიჯარესგან, შემდგომში გაზომოს ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე მოგება ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი მოგების გადადებას მაშინაც კი, თუ ვალდებულებაა განახორციელოს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. კომპანია არ ელის ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი – ცვლილებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოცემული 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებული 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს *ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*ეს ცვლილებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, ისე გრძელვადიანი, რაც დამოკიდებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არ არის მიმდინარე, თუ ერთეულს აქვს არსებითი უფლება, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გადადოს ანგარიშსწორება არანაკლებ თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითება აღარ მოითხოვს, რომ ასეთი უფლება იყოს უპირობო. 2022 წლის ოქტომბრის შესწორებამ დაადგინა, რომ სასესხო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა შესრულდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის კლასიფიკაციაზე, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებების ანგარიშგების თარიღისთვის. ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშგებო თარიღამდე ან მის წინ, მაშინაც კი, თუ ამ პირობაზე უარის თქმა მიიღება კრედიტორისგან საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ სესხის შეთანხმება დაირღვა მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა, ცვლილებები მოიცავს დავალიანების კლასიფიკაციის მოთხოვნების გარკვევას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება გადაიხადოს მისი კაპიტალად გარდაქმნით.

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

„ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალდებულების ლიკვიდაცია ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან ერთეულის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებს. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტაციის ოფცია კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკეული კომპონენტი. კომპანია არ ელის ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7 ფინანსური ინსტრუმენტები: გამჟღავნება: მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს). ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა შეშფოთების საპასუხოდ ფინანსური შეთანხმებების არაადეკვატური ან შეცდომაში შემყვანი გამჟღავნების შესახებ, 2023 წლის მაისში, ბასს-მა გამოსცა

ცვლილებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში, რათა მოითხოვოს გამჟღავნება ერთეულის მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების (SFAs) შესახებ. ეს ცვლილებები მოითხოვს ერთეულის მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჟღავნებას, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს შეაფასონ ამ შეთანხმებების ზემოქმედება ერთეულის ვალდებულებებზე და ფულად ნაკადებზე და ერთეულის ლიკვიდურობის რისკზე. გამჟღავნების დამატებითი მოთხოვნების მიზანია მიმწოდებლის ფინანსური ღონისძიებების გამჭვირვალობის გაზრდა. ცვლილებები გავლენას არ ახდენს აღიარების ან გაზომვის პრინციპებზე, არამედ მხოლოდ გამჟღავნების მოთხოვნებზე. გამჟღავნების ახალი მოთხოვნები ძალაში იქნება 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. კომპანია არ ელოდება ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 14, მარეგულირებელი გადავადების ანგარიშები (გამოცემულია 2014 წლის 30 იანვარს და ძალაშია 2016 წლის 1 იანვარს *ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).* ფასს 14 საშუალებას აძლევს პირველად მიმღებებს განაგრძონ განაკვეთების რეგულირებასთან დაკავშირებული თანხების აღიარება მათი წინა GAAP მოთხოვნების შესაბამისად, როდესაც ისინი იღებენ ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებს. თუმცა, იმისათვის, რომ გაიზარდოს შედარება იმ სუბიექტებთან, რომლებიც უკვე ახორციელებენ ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებს და არ ცნობენ ასეთ თანხებს, სტანდარტი მოითხოვს, რომ განაკვეთის რეგულირების ეფექტი სხვა მუხლებისგან განცალკევებით იყოს წარმოდგენილი. ერთეული, რომელიც უკვე წარადგენს ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად, არ შეუძლია გამოიყენოს სტანდარტი. კომპანია არ ელის ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ორგანიზაციას შორის ან ერთობლივი საწარმოს ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება ბასსს-ის მიერ *განსაზღვრულ თარიღზე ან მის შემდეგ).*ეს ცვლილებები ეხება შეუსაბამობას ფასს 10-სა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვას ან

კონტრიბუციას შორის. ცვლილებების მთავარი შედეგია ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ ბიზნესს, მაშინაც კი, თუ ეს აქტივები ფლობს შვილობილ კომპანიას. კომპანია არ ელის ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობები შემდეგია:

ათასი ლარი	მიწა და შენობები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტომობილები	ავეჯი და მოწყობილობა	სავაჭრო აღჭურვილობა	სხვა	*დაუმთავრებელი მშენებლობა CIP**	სულ
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	20,276	117,650	4, 417	1,803	81,341	4,321	1,730	231,538
დაგროვილი ცვეთა	(7,239)	(102,057)	(3,388)	(1,315)	(68,763)	(3,925)	--	(186,687)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	**13,037**	**15,593**	**1,029**	**488**	**12,578**	**396**	**1,730**	**44,851**
დამატებები	95	1,954	--	334	4,016	309	7,767	14,475
ტრანსფერები	160	7,689	--	--	483	-	(8,332)	-
გასვლები (ღირებულება)	--	--	(32)	--	(556)	(52)	--	(640)
გასვლები(დაგროვილი ცვეთა	--	--	21	--	556	52	--	629
ცვეთის დარიცხვა	(671)	(6,556)	(408)	(155)	(4,838)	(217)	--	(12,845)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	**12,621**	**18,680**	**610**	**667**	**12,239**	**488**	**1,165**	**46,470**
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	20,531	127,293	4,385	2,137	85,284	4,578	1,165	245,373
დაგროვილი ცვეთა	(7,910)	(108,613)	(3,775)	(1,470)	(73,045)	(4,090)	--	(198,903)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	**12,621**	**18,680**	**610**	**667**	**12,239**	**488**	**1,165**	**46,470**
დამატებები	1,395	3,145	884	146	5,460	327	9,571	20,928
ტრანსფერები	852	7,839	54	38	503	-	(9,286)	--
გასვლები (ღირებულება)	--	(609)	(570)	(16)	(4,130)	-	--	(5,325)
გასვლები(დაგროვილი ცვეთა)	--	427	570	10	4,130	-	--	5,137
ცვეთის დარიცხვა	(679)	(5,457)	(332)	(184)	(5,344)	(230)	--	(12,226)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**14,189**	**24,025**	**1,216**	**661**	**12,858**	**585**	**1,450**	**54,984**
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	22,778	137,668	4,753	2,305	87,117	4,905	1,450	260,976
დაგროვილი ცვეთა	(8,589)	(113,643)	(3,537)	(1,644)	((74,259)	(4,320)		(205,992)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**14,189**	**24,025**	**1,216**	**661**	**12,858**	**585**	**1,450**	**54,984**

*CIP** - - დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა*

დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა ძირითადად მოიცავს დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა საწარმოო პროცესში შემდგომი გამოყენებისთვის. დასრულების შემდეგ, აქტივები გადაეცემა მანქანა-დანადგარებში და აღჭურვილობაში.

8. არამატერიალური აქტივები

ათასი ლარი	პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები	სხვა	სულ
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	1,256	2,215	3,471
დაგროვილი ამორტიზაცია	(1,117)	(532)	(1,649)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	**139**	**1,683**	**1,822**
დამატებები	33		33
ამორტიზაციის დარიცხვა	(30)	(75)	(105)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	**142**	**1,608**	**1,750**
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,289	2,215	3,504
დაგროვილი ამორტიზაცია	(1,147)	(607)	(1,754)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	**142**	**1,608**	**1,750**
დამატებები	1,980		1,980
ამორტიზაციის დარიცხვა	(31)	(75)	(106)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**2,091**	**1,533**	**3,624**
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	3,269	2,215	5,484
დაგროვილი ამორტიზაცია	(1,178)	(682)	(1,860)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**2,091**	**1,533**	**3,624**

9. მარაგები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული და შესაფუთი მასალები	12,425	16,715
სათადარიგო ნაწილები	2,728	2,920
დაუმთავრებელი წარმოება	2,054	1,869
გადასაყიდი საქონელი	2,050	1,334
მზა პროდუქტი - თვითღირებულებით	1,672	2,308
სხვა	801	877
სულ მარაგები	**21,730**	**26,023**

გაყიდვების ღირებულების ხელახლა წარდგენის პერიოდის განმავლობაში ხარჯად აღიარებული თანხა შეადგენს 103,698 ათას ლარს (2022 წელს: 101,272 ათასი ლარი)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	25,574	17,700
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	495	131
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(94)	--
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	**25,975**	**17,831**
გადახდილი ავანსები	3,189	3,222
წინასწარ გადახდილი და ანაზღაურებადი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადის	596	1,461
სხვა მოთხოვნები	55	110
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**29,815**	**22,624**

196 ათასი ლარის ოდენობის (2022 წლის 31 დეკემბერს: 163 ათასი ლარი) სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურების ზარალის ანარიცხების გარეშე, დენომინირებულია ევროში.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისათვის.
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აჯგუფებს საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად გამოიყენება ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა. მიდგომა. გამარტივებული მიდგომის გამოყენების შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 23.
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება კლიენტების გადახდების პროფილს თითოეული ბალანსის თარიღამდე 36 თვის განმავლობაში და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაშია გამოვლენილი. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირდება იმ მაკროეკონომიკური ფაქტორების მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის ასასახად, რომელსაც გავლენა აქვს კლიენტების მიერ მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარზე. კომპანიამ გამოავლინა, რომ იმ ქვეყნების მშპ და უმუშევრობა, რომელშიც ის ჰყიდის პროდუქციასა და მომსახურებას, ყველაზე შესაფერისი ფაქტორებია და შესაბამისად აკორექტირებს ისტორიული ზარალის განაკვეთებს ამ ფაქტორებში მოსალოდნელ ცვლილებებზე.
სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ზარალის ანარიცხი განისაზღვრება ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილი ანარიცხების მატრიცის მიხედვით. ანარიცხების მატრიცა ეფუძნება დღეების რაოდენობას, როდესაც აქტივი ვადაგადაცილებულია,

კორექტირებულია საპროგნოზო ინფორმაციისთვის. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 23.

	2023 წ. 31 დეკემბერი				2022 წ. 31 დეკემბერი			
მთლიანი ღირებულება % (ათასი ლარი)	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	წმინდა საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნები								
- მოკლევადიანი	0%	25,306	-	25,306	0%	15,148	-	15,148
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	0%	174	-	174	0%	2,523	-	2,523
- 30 -დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	-	-	-	0%	-	-	-
- 91 -დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	-	-	-	0%	-	-	-
- 181 -დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	-	-	-	0%	-	-	-
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	94	(94)	-	0%	29	-	29
Total	**-**	**25,574**	**(94)**	**25,480**	**-**	**17,700**	**-**	**17,700**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში განმარტებულია საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებისთვის გამარტივებული ECL (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის) მოდელის გამოყენებით წლიური პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს.

ათასი ლარი	2023
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებზე 1 იანვარს	**-**
ახალი წარმოშობილი	94
სულ საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოგებასა ან ზარალში	94
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებზე 31 დეკემბერს	**94**

11. ვადიანი ანაბრები

2023 წ. 14 ივლისს კომპანიამ დადო ხელშეკრულება ფინანსურ დაწესებულებასთან და განათავსა ვადიანი ანაბარი 1,500 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, 4,5% წლიური საპროცენტო სარგებლით, რომლის ამოწურვის თარიღია 2024 წ. 10 იანვარი.

12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2023 წ. 31 დეკემბერი	2022 წ. 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში	2	-
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	35,437	21,616
ვადიანი დეპოზიტები სამ თვეზე ნაკლები თავდაპირველი ვადით	-	5,769
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**35,439**	**27,385**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი 2023 წ. 31 დეკემბერს და 2022 წ. 31 დეკემბერს არსებული კრედიტის რისკების დაყრდნობით. იხილეთ შენიშვნა 23 კომპანიის საკრედიტო რისკის შეფასების სისტემის აღწერისთვის.

	2023 წ. 31 დეკემბერი			2022 წ. 31 დეკემბერი		
ათასი ლარი	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	ვადიანი დეპოზიტები	სულ	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	ვადიანი დეპოზიტები	სულ
- საუკეთესო	-	-	-	-	-	-
- კარგი	29,855	-	29,855	21,616	5,769	27,385
- დამაკმაყოფილებელი	5,582	4,034	9,616	-	-	-
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-	-	-	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათიეკვივალენტები, სალაროში ფულადი სახსრების გამოკლებით	**35,437**	**4,034**	**39,471**	**21,616**	**5,769**	**27,385**

13. განთავსებული სააქციო კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გამოშვებული სააქციო კაპიტალის ნომინალური რეგისტრირებული ოდენობა იყო 20 ათასი ლარი. 2023 წელს, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის თანახმად, გამოშვებული სააქციო კაპიტალის ოდენობა გაიზარდა (ახალი 80 ათასი აქცია გამოშვებული იყო უშუალო მშობელ კომპანიაზე) და 2023 წ. 31 დეკემბერს შეადგინა 100 ათასი.

ჩვეულებრივი აქციების ჯამური ნებადართული რაოდენობა არის 100 ათასი აქცია (2022 წ.: 20 ათასი აქცია) თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულებით 1 ლარი (2022 წელი: 1 ლარი თითოეულ აქციაზე). ყოველ ჩვეულებრივ აქციას აქვს ერთი ხმა. მშობელი კომპანიის შენატანი იხილეთ შენიშვნაში 28.

საემისიო შემოსავალი წარმოადგენს გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მიღებული შენატანების გადაჭარბებას.

კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები 2023 და 2022 წლებში.

14. ნასესხები სახსრები

კომპანიის ნასესხები სახსრები ჯამური ოდენობით 20,030 ათასი ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერს: 38,865 ათასი ლარი) დენომინირებულია აშშ დოლარში.

კომპანიამ მიიღო სესხი უშუალო მშობელი კომპანიისგან Efes Breweries International B.V. 2014 წლის 1 დეკემბერს, ბოლო განახლებით 2020 წლის 31 დეკემბერს. წლიური პროცენტი არის 4% + 3 თვის LIBOR და სესხის დაფარვის ვადა არის 2024 წლის 31 დეკემბერი.

15. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების მოძრაობა თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ვალდებულებების ეს მუხლები ასახულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში საფინანსო საქმიანობის ნაწილში:

	2023 წ. 31 დეკემბერი			2022 წ. 31 დეკემბერი		
ათასი ლარი	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები 1 იანვარს	**38,865**	**937**	**39,802**	**59,363**	**1,324**	**60,687**
ფულადი ნაკადები						
ძირითადი თანხის დაფარვა	(18,315)	(959)	(19,274)	(13,174)	(840)	(14,014)
საპროცენტო გადახდები	(2,465)	(139)	(2,604)	(2,690)	(87)	(2,777)
არაფულადი ცვლილებები						
პროცენტის დარიცხვა	2,646	139	2,785	1,845	87	1,932
ახალი იჯარები	-	1,760	1,760	-	692	692
სავალუტო კორექტირებები	(701)	93	(608)	(6,479)	(239)	(6,718)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 31 დეკემბერს	**20,030**	**1,831**	**21,861**	**38,865**	**937**	**39,802**

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	**2023 წ. 31 დეკემბერი**	**2022 წ. 31 დეკემბერი**
სავაჭრო ვალდებულება	39,353	31,291
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	157	208
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ამორტიზებული ღირებულებით	***39,510***	***31,499***
დარიცხული დაქირავებულ თანამშრომელთა	1,219	138
სხვა	1	14
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**40,730**	**31,651**

17 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია გამოიმუშავებს მის ამონაგებს კლიენტებთან დროის გარკვეულ მომენტში საქონლის გადაცემით, შემდეგ ძირითად გეოგრაფიულ რეგიონებში:

ათასი ლარი	**2023**	**2022**
ადგილობრივი გაყიდვები	113,062	110,739
საექსპორტო გაყიდვები	103,376	89,690
სულ ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	**216,438**	**200,429**

სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან მიმართებაში აღიარებული შემოსავალი. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებული 991 ათასი ლარის ოდენობის ამონაგები იყო აღიარებული (2022 წელი: 225 ათასი ლარი).

18. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება ხარჯების ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2023	2022
გამოყენებული ნედლეული და სახარჯი მასალები	103,698	101,272
თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები	9,274	6,893
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	6,500	7,256
ენერგიისა და კომუნალური ხარჯები	4,767	4,474
სარემონტო და მოვლა-შენახვის მომსახურება	1,505	1,196
წარმოების სხვა ზედნადები ხარჯები*	7,270	6.190
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	**133,014**	**127,281**

**წარმოების სხვა ზედნადები ხარჯები მოიცავს ლაბორატორიული ანალიზის ხარჯებს, დაზღვევის ხარჯებს, წარმოების დამატებითი მასალების ჩამოწერას და სხვა მცირე დანახარჯებს.*

თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯებში შედის კანონით დადგენილი საპენსიო შენატანები 217 ათასილარის ოდენობით (2022 წ.: 141 ათასი ლარი).

19. დისტრიბუციის ხარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები	10,485	8,848
სარეკლამო და მარკეტინგის მომსახურების ხარჯები	6,153	6,491
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	5,049	5,085
კომპანიის გარეთ არსებული რესურსებით განხორციელებული ბიზნეს- მომსახურება	2,210	2,245
ტრანსპორტირების ხარჯები	1,027	1,230
სარემონტო და მოვლა-შენახვის მომსახურება	715	589
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	600	508
სხვა	1,903	1,194
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	**28,142**	**26,190**

თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯებში შედის კანონით დადგენილი საპენსიო შენატანები 294 ათასილარის ოდენობით (2022 წ.: 237 ათასი ლარი).

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები	8,242	6,763
კომპანიის მართვასთან დაკავშირებული დანახარჯები	5,844	5,207
დანაკლისებისა და ზარალის ხარჯები	1,527	715
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	1,155	950
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	859	550
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	783	609
ტრანსპორტირების ხარჯები	706	502
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	457	466
სხვა	2,017	2,013
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**21,590**	**17,775**

(*) პროფესიონალური მომსახურება მოიცავს 177 ათას ლარს (2022 წ.: 162 ათასი ლარი) - აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ 2023 წლისთვის გაწეული აუდიტისა და სხვა მომსახურებისთვის გადახდილ საფასურს, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯებში შედის კანონით დადგენილი საპენსიო შენატანები 180 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წ.: 118 ათასი ლარი).

21. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯები, ნეტო

ათასი ლარი	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	780	1,026
სავალუტო შემოსულობა შემცირებული ნასესხები სახსრებიდან მიღებული ზარალით	701	6,479
ფინანსური შემოსავალი	**1,481**	**7,505**
საპროცენტო შემოსავალი (შენიშვნა 15)	(2,785)	(1,932)
ფინანსური ხარჯი	(2,785)	(1,932)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	(1,304)	5,573

22. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული

კონსულტაციის საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით, რომელიც აღემატება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებულ ანარიცხებს.

საგადასახადო გაუთვალისწინებელი მოვლენები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ. გადასახადების მიმოხილვასა და მოკვლევას მრავალი სახელმწიფო ორგანო ახორციელებს, რომელთაც გააჩნიათ მკაცრი საურავებისა და საპროცენტო ხარჯის დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს, იმ შემთხვევაში, თუ საგადასახადო ორგანოები წარმატებით აღასრულებენ საკუთარ ინტერპრეტაციებს.

საქართველოს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობა ზოგადად შეესაბამება საერთაშორისო სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პრინციპებს, რომელიც შემუშავებულია ეკონომიკური განვითარებისა და თანამშრომლობის ორგანიზაციის (OECD) მიერ, თუმცა მას გააჩნია სპეციფიური თვისებები. ეს კანონმდებლობა განაპირობებს დამატებითი საგადასახადო შეფასების შესაძლებლობას კონტროლირებული ოპერაციებისათვის (ოპერაციები ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებს შორის და გარკვეული ოპერაციები დაუკავშირებელ მხარეებთან), თუ მსგავსი ოპერაციები არ ხორციელდება „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. ხელმძღვანელობამ დანერგა შიდა კონტროლი, რომელიც შესაბამისობაშია სატრანსფერო ფასების კანონმდებლობასთან.

კონტროლირებული ოპერაციებიდან წარმოქმნილი საგადასახადო ვალდებულებები განისაზღვრება, მათი ფაქტობრივი გარიგების ფასების საფუძველზე. შესაძლებელია სატრანსფერო ფასების წესების ინტერპრეტაციების განვითარებით მსგავსი სატრანსფერო

ფასების გამოწვევის წინაშე დაყენება. ნებისმიერი მსგავსი გამოწვევის გავლენის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია; თუმცა, შეიძლება იგი მნიშვნელოვანი იყოს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის და/ან კომპანიის ოპერაციებისათვის.

კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას აქვს სახელშეკრულებო კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები ძირითადი საშუალებებთან დაკავშირებით , საერთო ჯამში 9,416 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წ.: 4,259 ათასი ლარი).

კომპანიამ უკვე გამოყო საჭირო რესურსები აღნიშნულ ვალდებულებებთან დაკავშირებით. კომპანიას მიაჩნია, რომ მომავალი წმინდა შემოსავალი და დაფინანსება საკმარისი იქნება ამ და ნებისმიერი მსგავსი ვალდებულებების დასაფარად.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

23. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო სარგებლის და ფასის სხვა რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.
საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საკრედიტო პირობებით საქონლის გაყიდვის და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციების შედეგად, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს.
კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში. საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობის ერთადერთი უდიდესი რისკია, ამიტომ ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და გულისხმობს მოდელების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და დროის გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების მიხედვით. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, ისევე, როგორც დაკავშირებული კოეფიციენტებისა და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რევოლვურ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

საკრედიტო რისკის საფეხურების სისტემა. საკრედიტო რისკის შესაფასებლად და საკრედიტო რისკის დონის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის საფეხურების განსასაზღვრად, კომპანია იყენებს გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (როგორებიცაა Standard & Poor's - "S&P", Fitch, Moody's) მიერ შეფასებულ რისკის საფეხურების მიდგომას. შიდა და გარე საკრედიტო რეიტინგები დაიტანება კომპანიის მიერ შედგენილ შიდა ძირითად შკალაზე დეფოლტის ალბათობის განსაზღვრული დიაპაზონით, როგორც ეს განმარტებულია ცხრილში ქვემოთ:

საკრედიტო რისკის საფეხურების ძირითადი შკალა	შესაბამისი შიდა რეიტინგები	გარე საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (S&P) შესაბამისი რეიტინგები	დეფოლტის ალბათობის შესაბამისი ინტერვალი
საუკეთესო	[1 — 6]	AAA -დან BB+ -მდე	0,01% – 0,5%
კარგი	[7 — 14]	BB -დან B+ -მდე	0,51% – 3%
დამაკმაყოფილებელი	[15 – 21]	B, B-	3% – 10%
სპეციალური მონიტორინგი	[22 – 25]	CCC+ -დან CC- -მდე	10% – 99,9%
დეფოლტი	[26 – 30]	C, D-I, D-II	100%

ძირითად შკალაზე რისკის თითოეულ დონეს ენიჭება გადახდისუნარიანობის კონკრეტული ხარისხი:

- საუკეთესო – მაღალი საკრედიტო ხარისხი, დაბალი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით
- კარგი – სათანადო საკრედიტო ხარისხი, საშუალო მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით
- დამაკმაყოფილებელი – საშუალო საკრედიტო ხარისხი, დამაკმაყოფილებელი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით
- სპეციალური მონიტორინგი – საჭიროებს მჭიდრო მონიტორინგსა და გამოსწორებით მენეჯმენტს, და
- დეფოლტი – ობიექტები, რომლებშიც დაფიქსირდა დეფოლტი.

რეიტინგის მოდელები რეგულარულად განიხილება ფინანსური გუნდის მიერ, მოწმდება ფაქტობრივი დეფოლტის მონაცემები და განახლდება, საჭიროების შემთხვევაში. მიუხედავად გამოყენებული მეთოდისა, კომპანია რეგულარულად ამოწმებს რეიტინგების შეფასების სიზუსტეს და აფასებს მოდელების პროგნოზირების ძალას.

გარე რეიტინგები კონტრაგენტებს ენიჭება დამოუკიდებელი საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ, როგორიცაა S&P, Moody's და Fitch. ეს რეიტინგები საჯაროდ ხელმისაწვდომია.

კომპანიის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე, აქტივების კლასების მიხედვით, არის შემდეგი:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 10)		
- სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	25,480	17,700
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	495	131
მოთხოვნები აქციონერისაგან	75	--
ვადიანი ანაბარი (შენიშვნა 11)	4,034	--
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)		
- მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	35,437	27,385
სულ რისკისადმი საბალანსო დაქვემდებარება 31 დეკემბერს	**65,521**	**45,216**
საკრედიტო რისკის მთლიანი მაქსიმალური დაქვემდებარება 31 დეკემბერს	**65,521**	**45,216**

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის *(ECL)* შეფასება. *ECL* არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის დღევანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით კომპანიის მიერ ECL-ის შესაფასებლად გამოიყენება ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა.

ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობით. ინდივიდუალური მიდგომა გამოყენებულია როგორც რეგიონული დისტრიბუტორებისთვის, ასევე საექსპორტო გაყიდვებისთვის. ინდივიდუალური შეფასება ძირითადად ეფუძნება გაყიდვებისა და ფინანსური საკითხების გუნდებისსაექსპერტო განსჯას. როგორც წესი, საექსპერტო განსჯის

ტესტირება ხდება, რათა შემცირდეს შეფასებულ და ფაქტობრივ ზარალს შორის სხვაობა.

ECL მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ისევე როგორც ნებისმიერი ეკონომიკური პროგნოზის შემთხვევაში, ეს პროგნოზები და ხდომილების ალბათობები ექვემდებარება მაღალი ხარისხის თანდაყოლილ განუსაზღვრელობას, ამიტომ ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს პროგნოზირებულისგან. კომპანიის აზრით ეს პროგნოზები შესაძლო შედეგების საუკეთესო შეფასებაა და ის კომპანიის სხვადასხვა პორტფელის ფარგლებში არაწრფივობასა და ასიმეტრიებს აანალიზებს, რათა დაადგინოს, შერჩეული სცენარები, შესაძლო სცენარების სპექტრის შესაფერისად, წარმომადგენლობითია თუ არა.

კომპანია რეგულარულად მიმოიხილავს თავის მეთოდოლოგიასა და დაშვებებს, რათა შეამციროს შეფასებულ და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის განსხვავება. ეს შემოწმება წელიწადში ერთხელტარდება.

ECL-ის შეფასების მეთოდოლოგიის შემოწმების შედეგების შესახებ ინფომრაციას აწვდიან კომპანიის ხელმძღვანელობას და მოდელებისა და დაშვებების დახვეწის ღონისძიებები განისაზღვრება უფლებამოსილი პირების მიერ განხილვის შემდეგ.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებთან და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებებისშემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებით ხელმძღვანელობა ვალუტების მიხედვით ადგენს რისკის ზღვრულ დონეს, როგორც ერთდღიანი, ისე დღიური პოზიციებისათვის, რისი მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2023 წლის 31 დეკემბერი			2022 წლის 31 დეკემბერი		
ათასი ლარი	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
ლარი	31,457	(22,288)	9,169	27,952	(8,001)	19,951
აშშ დოლარი	30,446	(30,786)	(340)	10,403	(51,094)	(40,691)
ევრო	2,765	(7,541)	(4,776)	6,861	(12,089)	(5,228)
რუბლი	855	(600)	255	--	--	--
სულ	**65,523**	**(61,215)**	**4,308**	**45,216**	**(71,184)**	**(25,968)**

ზემოთხსენებული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ ინვესტიციები არაფულად აქტივებში სავალუტო რისკის არსებით ზრდას არ გამოიწვევს.

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს მოგებისა და ზარალის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების შესაძლო ცვალებადობის მიმართ, რომლებიც გამოყენებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან დაკავშირებით, ყველა სხვა ცვლადების უცვლელად დარჩენის შემთხვევაში:

ათასი ლარი	**2023 წლის 31 დეკემბერი**	**2022 წლის 31 დეკემბერი**
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(68)	(8,138)
აშშ დოლარის გაუფასურებაა 20%-ით	68	8,138
ევროს გამყარება 20%-ით	(955)	(1,046)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	955	1,046

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიას გააჩნია გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. მსგავსი ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟა, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან ზარალი წარმოქმნას მოულოდნელი ცვლილებების შემთხვევაში. ხელმძღვანელობა ყოველდღიურ მონიტორინგს აწარმოებს და აწესებს ზღვრებს საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო ფასწარმოქმნის შეუსაბამობის დონეზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებით, რომელიც დაჯგუფებულია საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო გადაფასების ან დაფარვის ვადების მიხედვით.

ათასი ლარი	**მოთხოვნა 1 თვემდე**	**1-დან 6 თვემდე**	**6-დან 12 თვემდე**	**1 წელზე მეტი**	**სულ**
2023 წლის 31 დეკემბერი					
სულ ფინანსური აქტივები	54,491	11,032	--	--	65,523
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(20,800)	(25,828)	(13,908)	(679)	(61,215)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობის სხვაობა 2023 წლის 31 დეკემბერს	**33,691**	**(14,796)**	**(13,908)**	**(679)**	**4,308**
2022 წლის 31 დეკემბერი					
სულ ფინანსური აქტივები	43,382	1,834	--	--	45,216
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(17,973)	(13,388)	(39,322)	(501)	(71,184)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობის სხვაობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	**25,409**	**(11,554)**	**(39,322)**	**(501)**	**(25,968)**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის დაქვემდებარება საპროცენტო განაკვეთების არახელსაყრელ ცვლილებებზე, რაც გამოიხატება საპროცენტო თანხების ზრდით მოზიდული სახსრების მიმართ ან გამოყოფილი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლის შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის მართვის ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები. კომპანიას არ გააჩნია მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე აქტივები.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკს მართავს კომპანიის ფინანსური გუნდი. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით.

კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც, ძირითადად, მოიცავს ნასესხებ სახსრებს, იჯარებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. კომპანია თანხების ინვესტირებას ახორციელებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეძლოს ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელ მოთხოვნებზე სწრაფად და მშვიდად რეაგირება. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (შენიშვნა 12) ხელმძღვანელობის შეფასების მიხედვით, აღნიშნული ლიკვიდური პორტფელი, რომელიც მოიცავს ფულად სახსრებს, საბანკო დეპოზიტებს შეიძლება რეალიზებულ იქნეს ფულად სახსრებად ერთი დღის განმავლობაში, ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ფინანსური გუნდი ახორციელებს ლიკვიდურობის პოზიციის მონიტორინგს და რეგულარული ლიკვიდურობის სტრესის ტესტირებას სხვადასხვა სცენარით, რომლებიც მოიცავს როგორც ჩვეულებრივ, ისე მკაცრ საბაზრო პირობებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენები ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის მთლიანი იჯარის ვალდებულებებს (სამომავლო ფინანსური ხარჯების გამოქვითვამდე), მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, განმარტებით შენიშვნებში ასახული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება სპოტ გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	5,353	7,755	6,540	--	19,648
საიჯარო ვალდებულებები	87	429	490	679	1,685
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	16,434	16,242	6,834	--	39,510
სულ სამომავლო გადახდები, ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	**21,874**	**24,426**	**13,864**	**679**	**60,843**

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	5,388	--	34,273	-	39,661
საიჯარო ვალდებულებები	77	237	174	576	1,064
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	12,508	10,624	8,367	-	31,499
სულ სამომავლო გადახდები, ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	**17,973**	**10,861**	**42,814**	**576**	**72,224**

24. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვადაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის, კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ მართული კაპიტალის ოდენობა იყო 89,040 ათასი ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 53,868 ათასი ლარი).

25. რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მე-3 დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა აისახოს განმარტებით შენიშვნებში. იმ აქტივების და ვალდებულებების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ანალიზი, რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
ათასი ლარი	1დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1 დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2	35,439	-	35,441	-	27,385	-	27,385
- ვადიანი ანაბრები	-	4,034	-	4,034	-	-		
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	25,975	25,975	-	-	17,831	17,831
მოთხოვნები აქციონერისაგან	-	-	75	75	-	-	-	-
სულ აქტივები	**2**	**39,473**	**26,050**	**65,525**	**-**	**27,385**	**17,831**	**45,216**
ვალდებულებები	-	-	20,030	20,030	-	-	38,865	38,865
- ნასესხები სახსრები								
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	39,353	39,353	-	-	31,291	31,291
- სხვა დარიცხული ვალდებულებები	-	-	157	157	-	-	208	208
სულ ვალდებულებები	**-**	**-**	**59,540**	**59,540**	**-**	**-**	**70,364**	**70,364**

რეალური ღირებულები იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეებში შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების,

რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება შეფასდა შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების (რომელთა მიღება მოსალოდნელია) დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაჰენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასდა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

26. ფინანსური დოკუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური დოკუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (ბ) სავალო დოკუმენტები FVOCI-ით, (გ) წილობრივი დოკუმენტები FVOCI-ით და (დ) ფინანსური დოკუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით AC. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ დოკუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მოხვდა ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) შეფასებულის კატეგორიაში და კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება გატარდა ამორტიზირებული ღირებულებით.

27. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანიგავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო

გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი		2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	196	114
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საბოლოო მესაკუთრე	(5,367)	(845)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	(63)	(32)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	(170)	(174)
ნასესხები სახსრები	უშუალო მშობელი კომპანია	(20,030)	(38,865)

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

ათასი ლარი		2023	2022
საქონლის გაყიდვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	1,428	930
ნედლეულისა და სახარჯო მასალის შეძენა	საბოლოო მესაკუთრე	(3,525)	(2,860)
ნედლეულისა და სახარჯო მასალის შეძენა	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	(7,783)	(3,827)
ნედლეულისა და სახარჯო მასალის შეძენა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	-	(30)
ნედლეულისა და სახარჯო მასალის შეძენა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	(981)	(1,089)
ხელმძღვანელობის საფასურის ხარჯი	საბოლოო მესაკუთრე	(2,665)	(1,970)
სხვა მომსახურებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	-	(14)
საპროცენტო ხარჯი	უშუალო მშობელი კომპანია	(2,646)	(1,845)

სხვა დაკავშირებული მხარეები მოიცავს უშუალო მშობელი კომპანიის ცალკეული აქციონერების პირდაპირი ან ირიბი კონტროლის ქვეშ ან მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ მყოფ საწარმოებს.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. მთავარი ხელმძღვანელი პირები შედგება კომპანიის დირექტორებისგან. მთავარი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი კომპენსაცია სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციებზე მომსახურებისთვის შედგება სახელშეკრულებო ხელფასებისგან, პრემიებისა და არაფულადი სარგებლისგან 4,733 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წ.: 4,018 ათასი ლარი).

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ცვლილებები მთავარი ხელმძღვანელი პირების შემადგენლობაში. 2024 წ. 1 თებერვლიდან კომპანიის ფინანსური დირექტორი გახდა დილარა ერდოღანი, ჩაგრი ქაიას სანაცვლოდ.

ნასესხები სახსრები. 2024 წელს, ფინანსური ანგარიშგების გაცემამდე კომპანიამ Efes Breweries International B.V.-ს გადაუხადა დაუფარავი ნასესხები სახსრები 6,500 მლნ დოლარის ოდენობით.

განთავსებული კაპიტალი. 2024 წლის 29 იანვარს, Efes Breweries International B.V.-ს მთლიანად შეიტანა განთავსებული სააქციო კაპიტალის ოდენობა.

მმართველობის ანგარიშგება

ზოგადი ინფორმაცია

სს ლომისი (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1997 წლის 16 მაისს და მდებარეობს საქართველოს რესპუბლიკაში. კომპანია წარმოადგენს დახურულ სააქციო საზოგადოებას, რომელიც შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია იყო Efes Breweries International N.V. ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი Anadolu Efes Group.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში და საზღვარგარეთ ლუდისა და გაზიანი გამაგრილებელი სასმელების წარმოება, გაყიდვა და მარკეტინგი. კომპანიის საწარმოო ობიექტები მდებარეობს სოფელ ნატახტარში, საქართველოში.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, მცხეთის რაიონი, სოფელი ნატახტარი.

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 437 და 388.

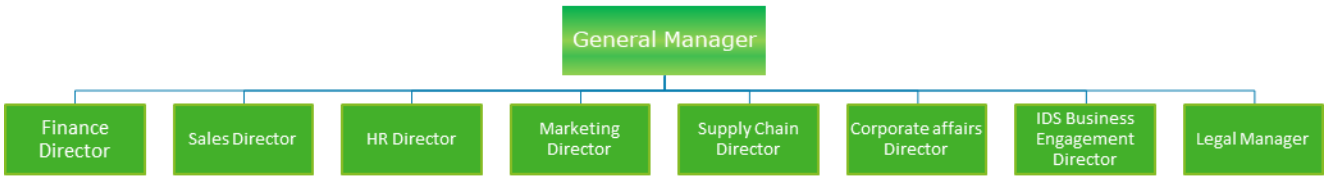
კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს ლუდის 13 ბრენდს, როგორიცაა ნატახტარი, ნატახტარი ექსტრა, ქარვა, კასრის, ტაატი, სტაროპრამენი, ლოვენბრაუ, მათ შორის იმპორტირებული ბრენდები: ეფესი, სტელა არტუა, ლეფე, ჰოეგარდენი, კორონა და ბექს. EFES Georgia აწარმოებს ნატახტარის ლიმონათის სხვადასხვა არომატს და ნატახტარის „ზიგზაგის“ მიქსებს. გარდა ამისა, ჩვენ მომხმარებლებს ვთავაზობთ ენერგეტიკულ სასმელს სახელწოდებით „პიკი“.

კომპანია ოპერირებს როგორც შიდა ბაზარზე, ასევე ახორციელებს პროდუქციის ექსპორტს 20-ზე მეტ ქვეყანაში. სადისტრიბუციო მომსახურებას, როგორც ადგილობრივ, ასევე უცხო ქვეყნებში, ახორციელებენ მესამე მხარეები - დილერი კომპანიები.

კორპორატიული მმართველობა

სს „ლომისი“ არის დეცენტრალიზებული საწარმო, რომელსაც მართავს ადგილობრივად დანიშნული დირექტორთა ჯგუფი. მიუხედავად იმისა, რომ ყოველდღიური გადაწყვეტილებები მიიღება ადგილობრივად, ყველა სტრატეგიულ გადაწყვეტილებას განიხილავს სათავო ოფისში - Efes Breweries International N.V. განთავსებული დირექტორთა საბჭო, რომელიც შედგება კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორის, ფინანსური დირექტორისა და სხვა მთავარი ხელმძღვანელი პირებისგან.

სს „ლომისის“ ორგანიზაციული სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:



ხელმძღვანელობას მტკიცედ სჯერა, რომ კომპანიის მიზნების ინდივიდუალურ შესრულებასთან შესაბამისობა წარმატების გასაღებია. ამრიგად, კომპანიამ შეიმუშავა და დანერგა შესრულების მართვის სისტემა, რომელიც განსაზღვრავს შესრულების მიზნებს კომპანიის საერთო მიზნებისა და ამოცანების საფუძველზე, რომლებიც კასკადის პრინციპით ვრცელდება დეპარტამენტებსა და შესაბამის თანამშრომლებს შორის.

ბაზრის მიმოხილვა

ლუდის ინდუსტრია საქართველოში წარმოადგენს საკმაოდ კონკურენტუნარიან ბაზარს და შედგება:

- 4 მსხვილი მწარმოებლისაგან და რამდენიმე იმპორტიორისაგან, 50-ზე მეტი მცირე მწარმოებლისაგან/მიკრო-ლუდსახარშისაგან;
- ჭარბი საწარმოო სიმძლავრეები:საწარმოო სიმძლავრეები შეადგენს 400 მიოს/ლიტრი - 130 მიო/ლიტრის ლუდის ბაზარი;
- ყველა მსხვილი მწარმოებელი ამავდროულად წარმოადგენს ლიმონათის ექსპორტიორს;
- 136 ბრენდი და 360 SKUs (ასორტიმენტის პოზიცია) არსებობს მხოლოდ ლუდის კატეგორიაში (180 SKU ადგილობრივი წარმოება და ასევე ხორციელდება იმპორტი 18 ქვეყნიდან).

არსებული გარემოებების გათვალისწინებით, ბაზრის მოთამაშეებს შორის კონკურენცია უფრო ინტენსიური ხდება მარკეტინგისა და ვაჭრობისთვის გაწეული დიდი დანახარჯების თანხლებით. ლუდი იბეგრება აქციზით, რომელიც ცვალებადია და შეადგენს 0,12 ლარს ალკოჰოლის ყოველ გრადუსზე. გაზიანი გამაგრილებელი სასმელების ბაზარი ბევრად უფრო მრავალფეროვანია ბრენდების თვალსაზრისით და ჰყავს შემცვლელები, როგორიცაა კოლა, ენერგეტიკული სასმელები და წვენები. ამის გამო, კომპანია ბაზრის წილის ტენდენციებს ცალ-ცალკე მიჰყვება, როგორც ლიმონათის, ისე გაზიანი გამაგრილებელი სასმელების სეგმენტში.

საბაზრო პირობებიდან, ბრენდის პოზიციონირების სტრატეგიიდან და კონკურენტების ანალიზიდან გამომდინარე - ფასებზე გადაწყვეტილებას იღებს ხელმძღვანელობა. ფასდაკლებები და სავაჭრო აქციები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კომპანიის გაყიდვების მოცულობაზე და წარმოადგენს მნიშვნელოვან ინსტრუმენტს ბაზარზე პოზიციების შესანარჩუნებლად და გასაძლიერებლად. ნედლეულისა და შესაფუთი მასალის ძირითადი მარაგები იმპორტირებულია საზღვარგარეთიდან, ძირითადად თურქეთიდან, რუსეთიდან, უკრაინიდან, ევროკავშირიდან და ა.შ.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

საოპერაციო ხარჯებისა და ზედნადები ხარჯების დაზოგვის გზით, კომპანიამ გააუმჯობესა

EBITDA, მიუხედავად გაცვლითი კურსის რყევებისა, პერიოდის მოგება გაიზარდა წინა წელთან შედარებით. საბრუნავი კაპიტალის უკეთესი მართვისა და უკეთესი რეალიზაციის გამო, კომპანიას ჰქონდა სტაბილური საოპერაციო ფულადი ნაკადების შემოდინება 2023 წელს. სტაბილური საოპერაციო ფულადი ნაკადების შემოდინება გამოყენებული იქნა დაუფარავი ნასესხები სახსრების შესამცირებლად კომპანიის დე-ლევერიჯიზაციისთვის 2023 წელს.

ხარისხის კონტროლი

კომპანიისთვის ერთ-ერთი მთავარი პრიორიტეტი პროდუქციის ხარისხია. მაღალი ხარისხის სტანდარტების შესანარჩუნებლად ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ხარისხის პარამეტრებს როგორც ბაზარზე, ასევე საწარმოო ობიექტებში. ანალოგიურად, ხარისხის კონტროლი წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობის ერთ-ერთ მთავარ ინდიკატორს.

კომპანია სერტიფიცირებულია შემდეგი ISO სერთიფიკატებით, რომლებიც მოიცავს ჯანმრთელობის, ხარისხისა და უსაფრთხოების საკითხებს:

- **ISO 9001 –** ხარისხის მართვის სისტემები;
- **ISO 22000 –** სურსათის უვნებლობის მართვის სისტემები;
- **ISO 180001-** სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების შეფასების ცხრილი
- **ISO 50001** – ენერგიის მართვის სისტემები;
- **ISO 17025 –** ტესტირებისა და კალიბრაციის ლაბორატორიები

ყველა ამ სერტიფიკატის არსებობის პირობებში, კომპანიამ დანერგა პროცესები და მართვის სისტემები, რათა უზრუნველყოს ხარისხის სტანდარტების შესაბამისი დონე.

რისკების მართვა

ზოგადი მიმოხილვა

კომპანიის ხელმძღვანელობა პერიოდულად განიხილავს და მონიტორინგს უწევს მთავარ რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ბიზნესთან და მთლიან ინდუსტრიასთან და იყენებს შესაბამის შემარბილებელ გეგმებს ზემოქმედების მინიმუმამდე შესამცირებლად. ამ იდეის მხარდასაჭერად კომპანია ნერგავს საწარმოთა რისკების მართვის სისტემას, რომლის მიხედვითაც ხდება ყველა შესაბამისი ფუნქციური რისკის გამოვლენა თითოეული დეპარტამენტის მიერ, შეფასებული და შესაბამისი შემარბილებელი გეგმები ინტეგრირებულია ბიზნეს გეგმებში. ყველა რისკი პერიოდულად განიხილება და სტრუქტურულად შეფასდება ტოპ-მენეჯმენტის მიერ. ხელმძღვანელობის მიერ რეალური შედეგების მიმოხილვის საფუძველზე, შემარბილებელი გეგმები შესაძლოა განახლდეს. ყველა რისკი შესაბამისი შემარბილებელი სამოქმედო გეგმებით აისახება საწარმოთა რისკების მართვის სისტემაში, შესაბამის ვადებთან და პასუხისმგებელ პირებთან ერთად.

მზარდი კონკურენცია

როგორც ზემოთ აღინიშნა, ლუდის მწარმოებელ ადგილობრივ კომპანიებს შეუძლიათ შექმნან ბაზრის რეალურ მოთხოვნასთან შედარებით ჭარბი წარმოება, რაც, თავის მხრივ, იწვევს მარკეტინგის და სარეკლამო ხარჯების გაზრდას, ასევე მარჟების დაწევას.

მზარდი კონკურენციით გამოწვეული პოტენციური რისკის შესამცირებლად კომპანია

სისტემატურად ნერგავს ახალი პროდუქტის განვითარების გეგმებს, აქტიურ მარკეტინგულ კამპანიებს და ვაჭრობის გააქტიურების გეგმებს, რათა შეინარჩუნოს და გაამლიეროს ლიდერის პოზიცია ბაზარზე.

საცალო მოვაჭრეების გაზრდილი ძალაუფლება მომრიგებისას

მომხმარებელთა ქცევის ცვლილება და თანამედროვე ვაჭრობის კონსოლიდაცია იწვევს საცალო მოვაჭრეების ძალაუფლების გაზრდას და მათ მიმართ მწარმოებელი კომპანიების ძალაუფლების შემცირებას მორიგებებისას.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ დაინტერესებულ მხარეებთან ღირებულების ჯაჭვის მეშვეობით ურთიერთობების დამყარება და გაძლიერება გადამწყვეტია რისკის შესამცირებლად. გარდა ამისა, მორგებული მომგებიანობის ანალიზი, რომელიც, დინამიური გარემოს გათვალისწინებით, მიმართულია არაეფექტურობის იდენტიფიცირებისა და დამუშავებისკენ და ვაჭრობის ხელშეწყობის და აქტივაციის პოლიტიკის სწრაფად კორექტირებისკენ, გადამწყვეტი პროცესია ამ რისკის მოსაგვარებლად.

სავალუტო რისკი

იმპორტირებული საქონლის მაღალი შემადგენლობა წარმოების პროცესში გამოყენებულ ნედლეულსა და შესაფუთ მასალებში, სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო იწვევს მნიშვნელოვან გადახრებს მომგებიანობაში.

კომპანია, ზემოქმედების შესამცირებლად, იყენებს ჰეჯირების რამდენიმე ინსტრუმენტს, როგორიცაა უცხოური ვალუტის ფულის შემოდინებისა და გადინების ერთმანეთთან მიახლოება, ექსპორტის გაყიდვების გაზრდით და ვალუტაში ღია პოზიციის რისკისადმი დაქვემდებარების შემცირებით. გარდა ამისა, შესყიდვების ჯგუფი მუდმივად ეძებს ადგილობრივ მომწოდებლებს, რათა შეიცვალოს იმპორტის წვლილი ხარჯების სტრუქტურაში. კომპანიამ ასევე საგრძნობლად შეამცირა უცხოურ ვალუტაში არსებული ვალების რისკისადმი დაქვემდებარება ბოლო წლებში, უცხოურ ვალუტაში სესხის ეტაპობრივი დაფარვის პრინციპის გამოყენებით.

ლიკვიდურობის რისკი

ის ფაქტი, რომ კომპანიის შესყიდვებისა და გაყიდვების გადახდის პროცესი ერთმანეთს ზუსტად არ ემთხვევა, იწვევს ლიკვიდურობის პოტენციურ რისკებს. რისკის სიმძიმის მისაღებ დონემდე შესამცირებლად კომპანია იყენებს საბრუნავი კაპიტალის მართვის სხვადასხვა ინსტრუმენტებს. უპირველეს ყოვლისა, მნიშვნელოვანი ყურადღება ეთმობა ფულადი ნაკადების თავისუფალ მართვას. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობამ დაიწყო საკრედიტო გადახდის პროცესის ოპტიმიზაცია, რაც კომპანიას აძლევს მეტ თავისუფლებას ფულადი თანხების ეფექტური მართვისთვის.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ფულადი ნაკადების წარმოქმნის და კრედიტების მართვის ძლიერი პროცესი კომპანიას ეხმარება ლიკვიდურობის რისკის მისაღებ დონეზე დატოვებაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

მშობელი საწარმოსგან ნასესხებ სახსრებზე მცოცავი სასესხო განაკვეთის არსებობა კომპანიას უქმნის საპროცენტო განაკვეთის რისკს. ხელმძღვანელობამ ეს რისკი შეამცირა ბოლო წლებში წლიური მოგების მნიშვნელოვანი ოდენობის სესხის დაფარვაზე მიმართვის გზით. გასულ წლებში Libor განაკვეთის თანდათანობითი მატების გამო რისკი კიდევ უფრო გამწვავდება. ხელმძღვანელობა აპირებს მინიმუმამდე დაიყვანოს რისკი ფიქსირებული და მცოცავი განაკვეთის მქონე ვალების დაბალანსებული პორტფელის არსებობით, თუ განაკვეთები კვლავ გაიზრდება.

სასაქონლო ფასის რისკი

გაყიდული საქონლის ღირებულება ძირითადად შედგება მასალებისგან, რომელთა ფასი მჭიდროდ არის დაკავშირებული მსოფლიო სასაქონლო ფასებთან, ამიტომ ნებისმიერმა გადახრამ შეიძლება გამოიწვიოს მოგების მნიშვნელოვანი რყევა. ყოველი ფინანსური წლის დასაწყისიდან, შესყიდვების დეპარტამენტი აქტიურად არის ჩართული მომწოდებლებთან მოლაპარაკებების პროცესში,
რათა ფასები მაქსიმალურად დაფიქსირდეს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, რათა თავიდან იქნას აცილებული სასაქონლო ფასებში მოულოდნელი რყევები.

სამომავლო პერსპექტივები

კომპანია მიზნად ისახავს გააძლიეროს ლიდერის მისი პოზიცია ლუდისა და ლიმონათის შიდა ბაზრებზე, ბრენდის პორტფელში და კომერციულ შესაძლებლობებში ინვესტირების გაგრძელებით. კომპანია მიზნად ისახავს ქართველი მომხმარებლებისთვის ახალი პროდუქტების, ინოვაციური დიზაინისა და ახალი გემოების წარდგენას არა მხოლოდ ლუდის კატეგორიაში, არამედ სხვა კონკურენტულ კატეგორიებში.
გულმოდგინე შესრულებასთან ერთად, ძლიერი და ყოვლისმომცველი პორტფელის წყალობით, კომპანიამ შეძლო 2023 წელს გაყიდვებისა და მოგების გაზრდა. ხელმძღვანელობა მოელის ლუდისა და გამაგრილებელი სასმელების ბაზარზე დადებითი ტენდენციის შენარჩუნებას, შესაბამისად, გაგრძელდება ინვესტირება საწარმოო სიმძლავრის გაზრდის მიზნით. მიუხედავად იმისა, რომ საქართველოში ყველა ლუდსახარშის საწარმოო სიმძლავრე კვლავ მნიშვნელოვნად აღემატება ადგილობრივ ბაზრის მოთხოვნებს, ხელმძღვანელობა მოელის, რომ კონკურენცია ლუდის ყველა მწარმოებელს შორის გაგრძელდება, შესაბამისად ხელმძღვანელობა გააგრძელებს მოქნილობის გაუმჯობესებას და ყურადღებას გაამახვილებს კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობაზე.
კომპანია 2024 წელს ელოდება ექსპორტის მოცულობების ზრდას „ნატახტარის ლიმონათის“ ბრენდის ცნობადობის გაზრდისთვის უწყვეტი ძალისხმევის წყალობით.

სოციალური პასუხისმგებლობა

კორპორატიული პასუხისმგებლობა განცხადებულია „EFES Georgia”-ს პრიორიტეტად, რაც შეესაბამება გაეროს მიერ დასახულ მდგრადი განვითარების მიზნებს. EFES Georgia 2008 წლიდან ახორციელებს კორპორატიული პასუხისმგებლობის პროექტებს შემდეგ სფეროებში: თემის მხარდაჭერა, გარემოს დაცვა და სათანადო სამუშაო გარემოს შექმნა.

2011 წელს კომპანიამ შექმნა ნატახტარის ფონდი, რომლის მიზანია მშობლების მზრუნველობის გარეშე დარჩენილი ბავშვების მომზადება დამოუკიდებელი ცხოვრებისთვის. პროექტის განხორციელების პარტნიორია არასამთავრობო ორგანიზაცია ასოციაცია „ჩვენი სახლი - საქართველო“. 2011 წლიდან ფონდმა დახარჯა 1 მილიონი ლარზე მეტი თანხა 700 ბენეფიციარის მხარდაჭერისთვის, მათგანის 90% დასაქმებულია და 400 პირზე მეტს მიღებული აქვს პროფესიონალური ან უმაღლესი განათლება.

EFES Georgia წარმოადგენს პირველ კომპანიას, რომელიც მონაწილეობს ტყის მეგობრების მოხალისეთა პლატფორმაში, რომლის საქმიანობა მიმართულია საქართველოს ტყეების შენარჩუნებისკენ. ტყის მეგობრეების ინიციატივის ნაწილის სახით, EFES-მა მთლიანად დააფინანსა თიანეთის სატყეო რაიონში 12 ჰექტარის ტყის აღდენა.

EFES Georgia-მ ასევე განახორციელა მდგრადი მეწარმეობის პროგრამა GO Green, Impact Hub Tbilisi-თან და Startup Buro-სთან თანამშრომლობით. პროგრამა ხელს უწყობს საქართველოში მდგრადი მეწარმეობის განვითარებას და ამ მიმართულებით ეხმარება სტარტაპ კომპანიებს და ფიზიკურ პირებს.

2012 წლიდან EFES Georgia იყენებს ჩამდინარე წყლის გამწმენდ ბიოლოგიურ ნაგებობას, რის შედეგად კომპანია გარდაქმნის წარმოების მთელი ციკლისთვის გამოყენებულ წყალს სუფთა წყლად. აღნიშნული თექნოლოგია მსოფლიოში აღიარებულია ერთერთ საუკეთესოდ ლუდსახარშეებისთვის. ამ ტექნოლოგიის გამოყენებით მიიღწევა მაღალი ხარისხის გაწმენდა და უზრუნველყოფილია წყლის შესაბამისობა ევროკავშირის მოთხოვნებთან, რაც მნიშვნელოვნად ამცირებს გარემოზე მავნებელ ზეგავლენას.

2024 წლის 4 ივლისი

ველი დინჩელი / ხელმოწერილია/	დილარა ერდოღანი / ხელმოწერილია/
_____	_____
გენერალური მენეჯერი	ფინანსური დერექტორი

სს „ლომისი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წ. 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ---------- 1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ---------- 2
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება---------- 3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება ---------- 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა ---------- 5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო ---------- 5
3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები---------- 6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ----------17
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება ---------- 17
6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები---------- 21
7 ძირითადი საშუალებები ----------24
8 არამატერიალური აქტივები ----------25
9 მარაგები ---------- 25
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ---------- 26
11 ვადიანი ანაბრები ----------27
12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები-- ----------27
13 განთავსებული სააქციო კაპიტალი ----------28
14 ნასესხები სახსრები ----------29
15 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება ----------29
16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ----------30
17 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან----------30
18 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება----------30
19 დისტრიბუციის ხარჯები ----------31
20 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები----------32
21 ფინანსური შემოსავალი/ხარჯები, ნეტო ----------32
22 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები----------33
23 ფინანსური რისკის მართვა ----------34
24 კაპიტალის მართვა ----------40
25 რეალური ღირებულების შეფასება----------41
26 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით--------42
27 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან----------42
28 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები ----------44

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს ლომისის აქციონერსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს ლომისის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო 405220611
მეფე დავითის ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171,
საქართველო, ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

სხვა ინფორმაცია

კომპანიის ხელმძღვანელობა აგებს პასუხს სხვა ინფორმაციისთვის. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს აუდიტის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ, ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში , გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარდა ამისა, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის საფუძველზე, ჩვენ ვალდებული ვართ გამოვთქვათ ჩვენი აზრი შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განსაზღვროთ, მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენს მიერ შესრულებული აუდიტის საფუძველზე ჩვენი აზრი შემდეგია:

- მმართველობის ანგარიშგება იმ ფინანსური წლის თაობაზე მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვის მომზადებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით განსაზღვრულ მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური მდგომარეობის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ

გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული

განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (რეგ. #SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. # SARAS-A-562091) /ხელმოწერილია/

2024 წ. 4 ივლისი
თბილისი, საქართველო

სს „ლომისი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	7	54,984	46,470
ძირითადი საშუალებები	8	3,624	1,750
არამატერიალური აქტივები		2,109	1,274
აქტივის გამოყენების უფლება		1,072	786
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**61,789**	**50,280**
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	21,730	26,023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	29,815	22,624
აქციათა მფლობელისაგან მისაღები თანხები		75	--
ვადიანი ანაბრები	11	4,034	--
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	12	35,439	27,385
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**91,093**	**76,032**
სულ აქტივები		**152,882**	**126,312**
კაპიტალი			
განთავსებული სააქციო კაპიტალი	13	100	20
საემისიო შემოსავალი	13	5,441	5,441
გაუნაწილებელი მოგება		83,499	48,407
სულ კაპიტალი		**89,040**	**53,868**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საოჯარო ვალდებულებები		679	489
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**679**	**489**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	20,030	38,865
საოჯარო ვალდებულებები		1,152	448
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	40,730	31,651
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		1,251	991
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**63,163**	**71,955**
სულ ვალდებულებები		**63,842**	**72,444**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**152,882**	**126,312**

დამტკიცებულია გაცემისთვის და ხელმოწერილია მმართველობის საბჭოს სახელით 2024 წ. 4 ივლისს.

ველი დინჩელი ხელმოწერილია
გენერალური მენეჯერი

დილარა ერდოღანი ხელმოწერილია
ფინანსური დირექტორი

მე-5 გვერდიდან 30-ე გვერდამდე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ლომისი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	17	**216,438**	**200,429**
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	18	(133,014)	(127,281)
მთლიანი მოგება		**83,424**	**73,148**
სხვა შემოსავალი		2,381	1,378
დისტრიბუციის დანახარჯები	19	(28,142)	(26,190)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(21,590)	(17,775)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფინანსურ აქტივებზე,ნეტო	10	(94)	-
სხვა მოგება/(ზარალი), ნეტო		417	894
საოპერაციო მოგება		**36,396**	**31,455**
ფინანსური შემოსავალი	21	1,481	7,505
ფინანსური ხარჯები	21	(2,785)	(1,932)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**35,092**	**37,028**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		**35,092**	**37,028**
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		**35,092**	**37,028**

მე-5 გვერდიდან 30-ე გვერდამდე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ლომისი“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	განთავსებული სააქციო კაპიტალი	საემისიო შემოსავალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი დეფიციტი)	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	20	5,441	11,379	16,840
წლის მოგება	--	--	37,028	37,028
სულ წლის სრული შემოსავალი	--	--	37,028	37,028
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20	5,441	48,407	53,868
წლის მოგება	--	--	35,092	35,092
სულ წლის სრული შემოსავალი	--	--	35,092	35,092
განთავსებული სააქციო კაპიტალის გაზრდა (შენიშვნა 13)	80	--	--	80
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	5,441	83,499	89,040

მე-5 გვერდიდან 30-ე გვერდამდე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური მდგომრეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ლომისი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		35,092	37,028
შესწორებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	7,8	12,332	12,950
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	19,20	1,057	974
წმინდა გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	10	94	--
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი		(370)	11
შემცირებული შემოსულობით			
ფინანსური შემოსავალი	21	(780)	(1,026)
ფინანსური ხარჯი	21	2,785	1,932
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების სხვაობები		(1,165)	(7,461)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		**49,045**	**44,408**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(7,417)	(5,259)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		4,293	(11,638)
ზრდა სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		260	766
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		8,839	10,082
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		**5,975**	**(6,049)**
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		780	1,026
გადახდილი პროცენტი		(2,604)	(2,777)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**53,196**	**36,608**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(21,214)	(14,778)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		558	--
არამატერიალური აქტივების შეძენა	8	(1,980)	(33)
საბანკო ანაბრების განთავსება	11	(3,866)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(26,502)**	**(14,811)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(18,315)	(13,174)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა – ძირითადი თანხა	15	(959)	(840)
კაპიტალის შენატანები	13	5	--
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(19,269)**	**(14,014)**
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		629	(2,483)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		**27,385**	**22,085**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		**35,439**	**27,385**

მე-5 გვერდიდან 30-ე გვერდამდე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, სს ლომისისათვის (შემდგომში „კომპანია").

კომპანია დაარსდა 1997 წლის 16 მაისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის აქციებით შეზღუდული სააქციო საზოგადოება, შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 223236013.

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანიაა Efes Breweries International B.V., ხოლო კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş..

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ლუდისა და გაზიანი გამაგრილებელი სასმელების წარმოება და საბითუმო ვაჭრობა საქართველოში და საზღვარგარეთ. კომპანია ექსპორტს ახორციელებს 20-ზე მეტ ქვეყანაში. კომპანიის საწარმოო ობიექტები ძირითადად მდებარეობს სოფელ ნატახტარში, საქართველოში.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო, მცხეთის რაიონი, სოფელი ნატახტარი.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში (GEL), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. განვითარებადი ბაზრები, როგორიცაა საქართველო, ექვემდებარება განსხვავებულ რისკებს, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესებზე საქართველოში, განაგრძობენ სწრაფად განვითარებას საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოებით, რომლებიც ექვემდებარება არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციას. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში განხორციელდა მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც დიდწილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ ბოლო ორი წლის განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გახსნა, შესაძლებელია არსებობდეს მეტის მოლოდინი, რადგან საქართველოს ევროკავშირში

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

გაწევრიანების სამოქმედო გეგმა ვითარდება.

COVID-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, COVID-19-ის გავრცელებისა და ზეგავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს ხელისუფლებამ მიიღო შესაბამისი ზომები, როგორებიცაა კარანტინი, თვითიზოლაცია, სამოგზაურო და ბიზნეს საქმიანობის სხვა შეზღუდვები, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული შეზღუდვა შემდგომში შემსუბუქდა.

ომი რუსეთს და უკრაინას შორის. 2022 წ. 24 თებერვალს რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. საერთაშორისოდ აღიარებული როგორც ომი, ეს შემოჭრა წარმოადგენს მსოფლიოში უმსხვილეს საომარ თავდასხმას მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამას მოჰყვა ევროპის უმსხვილესი დევნილთა კრიზისი, რადგან მილიონობით უკრაინელმა დატოვა მშობლიური ქვეყანა. უკრაინაში ომის გამო ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ გამოაცხადა რუსეთის წინააღმდეგ მკაცრი ეკონომიკური სანქციების შემოღების შესახებ, რამაც გამოიწვია რუბლის კურსის მკვეთრი ვარდნა უცხოური ვალუტების მიმართ, ასევე სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსეთის და რუსეთის კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულების მნიშვნელოვანი შემცირება. ბევრმა უცხოურმა კომპანიამ შეწყვიტა თავისი საქმიანობა რუსეთსა და ბელარუსში. სიტუაცია ჯერ არ არის ბოლომდე განსაზღვრული, მაგრამ უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზიანი უკარინაში, რუსეთში და მსოფლიოს დანარჩენ ნაწილშიც.

არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობაზე გრძელვადიანი სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, ხოლო ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

კლიმატური ცვლილებების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს კლიმატური ცვლილებების პოტენციურ ზეგავლენას მსოფლიოს მასშტაბით. ჯერჯერობით იგი არ ახდენს მნიშვნელოვან ზეგავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობის და ბიზნეს გეგმების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს და მოახდენს სათანადო რეაგირებას კომპანიის ფუნქციონირებადობის უზრუნველყოფისთვის, იგი შეასრულებს მთავრობის ყველა შესაბამის მითითებას, როცა და თუ ისინი მოცემული იქნება იმ ბაზრისთვის, რომლის ფარგლებში ფუნქციონირებს კომპანია.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა

3. საღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი საღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას კომპანიის საღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის საქმიანობს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, რომლებიც დაკავშირებულია ნასესხებ სახსრებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან, წარმოდგენილია „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების" ნაწილში, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ყველა სხვა სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში - „სხვა შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო". წლის ბოლოს არსებული განაკვეთებით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც ფასდება პირვანდელი ღირებულებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსი იყო აშშ დოლარი 1 = 2,6894 ლარი და ევრო 1 = 2,9753 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: აშშ დოლარი 1 = 2,7020 ლარი, ევრო 1 = 2,8844 ლარი). ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს საზღვრებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის ან დაგროვილი გაუფასურების თანხით, საჭიროებისამებრ. ძირითადი საშუალებები მოიცავს მშენებარე აქტივებს სამომავლოდ ძირითად საშუალებებად გამოყენებისთვის. ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება მუხლების შეძენას.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება და დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი სამუალებების გაუფასურების რაიმე მიზიშნება. თუ მსგავსი მიზიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი საჭიროებისამებრ აღდგება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების განსასაზღვრად გამოყენებული შეფასებების ან გასვლის ხარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების ცვლილებას.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში, სხვა შემოსულობაში/(ზარალში), ნეტო.

ცვეთა. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების სხვა მუხლების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების გადასანაწილებლად ნარჩენ ღირებულებასა და სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა, წლებში
შენობა-ნაგებობები	30
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	6 -დან 15-მდე
ავტომობილები	4 -დან 7-მდე
ავეჯი და მოწყობილობები	2 -დან 7-მდე
სავაჭრო აღჭურვილობა	2-დან 5-მდე
სხვა	2 -დან 7-მდე

აქტივის გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს სხვადასხვა ოფისებსა და ავტომობილებს. ხელშეკრულებები შეიძლება მოიცავდეს ორივეს, საიჯარო და არა საიჯარო კომპონენტებს. კომპანია ხელშეკრულებით განსაზღვრულ საზღაურს მიაკუთვნებს საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტებს მათ შესაბამის განცალკევებულ ფასზე დაყრდნობით.

აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ნებისმიერ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, და
- აქტივის იჯარის შეთანხმების მოთხოვნის შესაბამის მდგომარეობამდე აღდგენის ხარჯებს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლება საერთოდ გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია შესყიდვის ოფციონის განხორციელებაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება საიჯარო აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის გამოყენების უფლების მუხლების გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა, წლებში
შენობა-ნაგებობები (ოფისი)	2
ავტომობილები	3 -დან 4-წლამდე

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, სავაჭრო ნიშნებს და ლიცენზიებს.

შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები და სავაჭრო ნიშნები კაპიტალიზდება მათი შეძენისა და გამოყენებისთვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე.

არამატერიალურ აქტივების ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა, წლებში
პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები	7-დან 10 წლამდე
სხვა	7-დან 10 წლამდე

გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენების ღირებულებასა და გასხვისების ხარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უდიდესამდე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივების, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურების საკითხი განიხილება, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებს, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული ტრანზაქციის დროს შეფასების თარიღისთვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ბაზარზე.
იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გამრავლებით საწარმოს მიერ ფლობილ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტრებულ ფასზე.
ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა განსაზღვრული საწყისი აღიარებისას, გამოკლებული ძირითადი თანხის დაფარვა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL")
ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL), თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში ახორციელებს.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი') ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა" ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL').

კომპანიის აქტივების ჯგუფისათვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება, და როგორ ხდება მენეჯერებისთვის კომპენსაციის გადახდა.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI").

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით". SPPI-შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.
კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისთვის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. შენიშვნა 23 შეიცავს ინფორმაციას ECL-ის გაზომვისას გამოყენებული მიდგომების, დაშვებებისა და შეფასების ტექნიკის შესახებ, მათ შორის ახსნა-განმარტებას, თუ როგორ აერთიანებს კომპანია მომავალზე ორიენტირებულ ინფორმაციას ECL მოდელებში.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც კომპანიამ ამოწურა ყველა პრაქტიკული აღდგენის ძალისხმევა და დაასკვნა, რომ არ არსებობს აღდგენის გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს ინდიკატორების აღიარებას, რომ არ არსებობს აღდგენის გონივრული მოლოდინი, აღნიშნული მოიცავს, სხვათა შორის, მოვალის ვალდებულებების შეუსრულებლობას კომპანიიის მიმართ და 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული პერიოდის განმავლობაში სახელშეკრულებო გადახდების შეუსრულებლობას. კომპანიას შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება სააღსრულებო საქმიანობას, როდესაც კომპანია ცდილობს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული თანხების აღდგენას, თუმცა, არ არსებობს გონივრული აღდგენის მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების გაუქმება. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივების გამოსყიდვა ხდება ან სხვაგვარად იწურება აქტივებიდან ფულადი ნაკადების უფლებები, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადებზე ან გააფორმა შეთანხმება კვალიფიციური გადაცემის შესახებ, (i) ასევე საკუთრებაში არსებული აქტივების ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა, ან (ii) არსებითი საკუთრების ყველა რისკისა და სარგებელის არც გადაცემა და არც შენარჩუნება, მაგრამ კონტროლის შენარჩუნების გარეშე. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდოს აქტივი მთლიანად არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - გაზომვის კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული' ('AC').

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების გაუქმება. ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება ხდება მათი ამოწურვისას (ანუ როცა ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმებულია ან იწურება).
ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის („catch up") მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს

შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადების მიღებისათვის, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL").
შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის ზარალის ანარიცხი განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით (იხილეთ შემდგომი პოლიტიკა ამ კუთხით სექციაში „ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის").

ვადიანი დეპოზიტები. ვადიანი დეპოზიტები არის დეპოზიტები, რომლებიც ინახება ბანკებში, რომელთა თავდაპირველი ვადა სამ თვეზე მეტია. ვადიანი დეპოზიტები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო შემოსავალი დეპოზიტებიდან წარმოდგენილია როგორც „ფინანსური შემოსავალი" მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ზარალის ანარიცხის გამოკლებით, რომელიც განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით (იხილეთ შემდგომი პოლიტიკა ამ კუთხით სექციაში „ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის")

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაჰენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.
სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოადგენს მომხმარებლისთვის საქონლის მიწოდების ვალდებულებას და აღიარდება კონტრაჰენტისგან ფულადი სახსრების მიღების დღეს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგი საიჯარო გადახდების წმინდა მიმდინარე ღირებულებას:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), შემცირებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების დავალიანებებით.

შეწყვეტის შესაძლებლობები შეყვანილია მთელ რიგ იჯარებში კომპანიის შიგნით. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. შეწყვეტის შესაძლებლობების უმეტესობით სარგებლობის უფლება აქვს კომპანიას და შესაბამის მეიჯარეს.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებას, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

სესხის აღების ზრდის განაკვეთის დასადგენად საწყის წერტილად გამოიყენება კომპანიის მიერ მიღებული ბოლო მესამე მხარის დაფინანსება, რომელიც მორგებულია მესამე მხარის დაფინანსების მიღების შემდეგ დაფინანსების პირობებში ცვლილებების ასახვაზე.

იჯარის გადასახადები ნაწილდება ძირითად და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები ირიცხება მოგება-ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში ისე, რომ წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი თითოეული პერიოდისთვის ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე.

აღჭურვილობისა და მანქანების მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები და დაბალი ღირებულების აქტივების ყველა იჯარა აღიარებულია წრფივი მეთოდით, როგორც ხარჯი მოგებაში ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარა არის იჯარა 12 თვის ან ნაკლები ვადით. დაბალი ღირებულების აქტივები მოიცავს 5 ათასი ლარის ან ნაკლები ღირებულების მცირე საოფისე ფართებს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე,

იმავე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა და პერიოდისა, როდესაც დივიდენდის გადახდა მოხდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო ჩათვლებით, შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე, ან ფიზიკურ პირებზე ანარარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების შესაძლებლობის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებული საწარმოებისთვის გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ, აღირიცხება გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა, საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიას გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები, ჯარიმებისა და საპროცენტო განაკვეთის გარდა, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციების კორექტირება პროცენტებთან და ჯარიმებთან მიმართებაში აღირიცხება ფინანსური ხარჯებსა და სხვა შემოსულობა/(ზარალში) წმინდად, შესაბამისად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გაყიდვებსა და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ბრუტო საფუძველზე და განმარტებით შენიშვნაში ცალკე აისახება, როგორც აქტივი და ვალდებულება. როდესაც მოთხოვნის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ანარიცხია

შექმნილი, მაშინ გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით, დღგ-ის ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების ღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომას, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებულ წარმოების ზედნადებ ხარჯებს (ნორმალური საოპერაციო მწარმოებლურობის საფუძველზე), მაგრამ გამორიცხავს ნასესხები სახსრების ხარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის შეფასებული ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობისას, რომელიც შემცირებულია დასრულების და გაყიდვის შეფასებული ხარჯებით. სარეალიზაციო პუნქტებში სარეკლამო მასალებთან დაკავშირებული დაბალი ღირებულების მარაგები, რომელთა საშუალო ფასია 15 ლარი, პირდაპირ აღიარდება ხარჯად შესყიდვის დროს.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოდინება. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

განთავსებული საქციო კაპიტალი. განთავსებული საქციო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის, განთავსებული კაპიტალის, საკუთრების და ა.შ. ცვლილებები) განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილებით.

საემისიო შემოსავალი. საემისიო შემოსავალი წარმოადგენს მიღებულ შენატანებს, რომელიც აჭარბებს გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგად. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის

კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების, დღგ-ს და აქციზის გარეშე.ა

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარებულია საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს აქვს სრული კონტროლი საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.საქონლის გაყიდვები საექსპორტო ბაზრებზე ეფუძნება ფართოდ

გამოყენებულ სავაჭრო პირობებს (incoterms) გამყიდველსა და მყიდველს შორის. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია გაყიდვის ხელშეკრულებით განსაზღვრული კონკრეტული ინკოტერმსის საფუძველზე.

ფასდათმობით გაყიდვებიდან ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული მოცულობითი ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის უზრუნველსაყოფად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, რადგან გაყიდვები 20 დღიანი საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია. მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასის, სარგოს, საპენსიო ფონდში შენატანის, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსების, გამოუყენებელი შვებულების დღეებისა და სხვა არაფულადი სარგებელის (მაგალითად როგორიც არის ჯანმრთელობის მომსახურებები და საბავშვო ბაღების მომსახურება) დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან შრომითი საქმიანობის შემდგომი სარგებლის გადახდები, შენატანების სქემაში კანონით განსაზღვრული გადახდების გარდა.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებას გამოსაცემად ამტკიცებს, მიერ დამტკიცება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, შეფასებებთან ერთად, აგრეთვე იყენებს განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულ საქმიანობაში კომპანია ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა ტრანზაქციების ფასი საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, სადაც არ არსებობს ასეთი ტრანზაქციის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველია არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების ფასწარმოქმნა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია 27-ე შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივებისმოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებისცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე ექნებოდა შემდეგი ზეგავლენა:ზრდა/შემცირება 1,223 ათასი ლარით (2022: ზრდა/შემცირება 1,285 ათასი ლარით).

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ცვლილებები ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან:

ფასს 17 „დაზღვევის კონტრაქტები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17 ცვლის ფასს 4-ს, რომელიც კომპანიებს უფლებას აძლევს, განაგრძონ სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვა არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებს გაუჭირდათ სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური მაჩვენებლების შედარება. ფასს 17 არის პრინციპზე დაფუძნებული ერთიანი სტანდარტი,

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

რომელიც ითვალისწინებს ყველა სახის სადაზღვევო კონტრაქტს, მათ შორის გადაზღვევის კონტრაქტებს, რომლებსაც ფლობს მზღვეველი. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო კონტრაქტების

ჯგუფების აღიარებას და გაზომვას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების რისკის მიხედვით შესწორებული ამჟამინდელი ღირებულებით (შესრულების ფულადი ნაკადები), რომელიც აერთიანებს ყველა არსებულ ინფორმაციას შესრულების ფულადი ნაკადების შესახებ ისე, რომ შეესაბამებოდეს ბაზრის ინფორმაციას; პლუს (თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს მიუღებელ მოგებას კონტრაქტების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ სადაზღვევო დაფარვას და რამდენადაც ისინი გათავისუფლდებიან რისკისგან. თუ კონტრაქტების ჯგუფი არის ან ხდება ზარალიანი, ერთეული დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს. სტანდარტი არ ახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს 17-ში და ცვლილება ფასს 4-ში (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს უამრავ განმარტებას, რომელიც გამიზნულია ფასს 17-ის განხორციელების გასაადვილებლად, სტანდარტის ზოგიერთი მოთხოვნის გამარტივების მიზნით. ცვლილებები ეხება IFRS 17-ის რვა სფეროს და ისინი არ არის გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შეცვლაზე. ფასს 17-ში განხორციელდა შემდეგი ცვლილებები:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (შესწორებების შემცველი) გადაიდო ორი წლით 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების ფიქსირებული ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადაიდო 2023 წლის 1 იანვარს დაწყებულ ან შემდეგ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებზე.
- *დაზღვევის შეძენის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი აღდგენა:* ერთეულს მოეთხოვება შეძენის ხარჯების ნაწილი გადანაწილდეს დაკავშირებულ მოსალოდნელ ხელშეკრულების განახლებაზე და აღიაროს ეს ხარჯები აქტივად, სანამ ერთეული არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. ერთეულებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის აღდგენის შესაძლებლობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და მიაწოდონ კონკრეტული ინფორმაცია აქტივის შესახებ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.
- *საკონტრაქტო მომსახურების ზღვარი, რომელიც მიეკუთვნება საინვესტიციო მომსახურებას:* დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ისე საინვესტიციო სერვისების სარგებლის რაოდენობისა და მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, ცვლადი საკომისიოს მიდგომით გათვალისწინებული კონტრაქტებისთვის და ზოგადი მოდელის მიხედვით „ინვესტიციის დაბრუნების სერვისით“ სხვა კონტრაქტებისთვის. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა ჩაითვალოს, როგორც ფულადი ნაკადები სადაზღვევო ხელშეკრულების საზღვრებში, იმდენად, რამდენადაც ერთეული ახორციელებს ასეთ აქტივობებს დაზღვეულის მფლობელისთვის სადაზღვევო დაფარვის სარგებლის გაზრდის მიზნით.
- *გადაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის აღდგენა:* როდესაც ერთეული აღიარებს ზარალს პირითადი სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას, ან ჯგუფში პირითადი კონტრაქტების დამატებისას, ერთეულმა უნდა შეცვალოს

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

დაკავშირებული გადაზღვევის კონტრაქტების ჯგუფის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა და აღიაროს მოგება დადებულ გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. ეს მოთხოვნა გამოყენებული იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ხელთ არსებული გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია წინამდებარე სადაზღვევო კონტრაქტებზე ზარალის აღიარებამდე ან იმავდროულად.

- *სხვა შესწორებები*: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ზარათის (ან მსგავსი) კონტრაქტის და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენა პორტფელებში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შერბილების ვარიანტის გამოყენებადობა ფინანსური რისკების შერბილებისას გადაზღვევის კონტრაქტებისა და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შეფასების შესაცვლელად ფასს 17-ის გამოყენებისას; საშემოსავლო გადასახადის გადასახადებისა და ქვითრების გათვალისწინება, რომლებიც კონკრეტულად ეკისრება დამზღვევს დაზღვევის ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, ფულადი სახსრების შესრულების ნაკადებში; და შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე ცვლილებები.

სტანდარტს არ ჰქონია გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარდამავალი ოფცია მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს - ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული ან შემდეგი წლიური პერიოდებისთვის.). ფასს 17-ში გარდამავალი მოთხოვნების ცვლილება მზღვეველებს აძლევს ოფციას, რომელიც მიზნად ისახავს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობის გაუმჯობესებას ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მხოლოდ მზღვეველების გადასვლას ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს-ის სხვა მოთხოვნებზე. 17. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გარდამავალი მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგი ერთჯერადი კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციას: სააღრიცხვო შეუსაბამობა სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებს შორის, რომლებიც შეფასებულია მიმდინარე ღირებულებით და ნებისმიერი დაკავშირებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით; და თუ ერთეული ირჩევს ფასს 9-ის შედარებითი ინფორმაციის ხელახლა ჩამოყალიბებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შედარებით პერიოდში აღიარებულ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც გამოიყენება ფასს 9). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესოს შედარებითი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას აკეთებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შედარებითი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შედარებითი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა იმ ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც ერთეული არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. გარდამავალი ვარიანტი ხელმისაწვდომი იქნება ინსტრუმენტიდან ინსტრუმენტზე საფუძველზე; მიეცით უფლება ერთეულს წარმოადგინოს შედარებითი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები იყო გამოყენებული ამ ფინანსურ აქტივზე, მაგრამ არ მოსთხოვოს ერთეულს გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და მოითხოვს ერთეულისგან, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია,

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

რომელიც ხელმისაწვდომია გარდამავალ თარიღზე, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის ერთეული ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას ფასს 9-ის გამოყენებით. სტანდარტს არ ჰქონდა გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 1-ში და IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2: საღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1 შეიცვალა იმისთვის, რომ კომპანიებს მოეთხოვა გაამჟღავნონ არსებითი საღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკა.

ცვლილება ითვალისწინებს მატერიალური საღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის განმარტებას. ცვლილება ასევე განმარტავს, რომ მიუხედავად იმისა, საღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია სავარაუდოდ მატერიალურია თუ არა, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ გაიგონ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული სხვა მნიშვნელოვანი ინფორმაცია. შესწორებამ წარმოადგინა საღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვანი იქნება ერთეულის ფინანსურ ანგარიშგებაში. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებამ განმარტა, რომ არამატერიალური საღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არ უნდა იყოს გამჟღავნებული. თუმცა, თუ ის გამჟღავნდება, არ უნდა დაფაროს არსებითი საღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2, „მატერიალურობის შეფასების გაკეთება“ ასევე შესწორდა, რათა უზრუნველყოს ინსტრუქცია იმის შესახებ, თუ როგორ გამოიყენოს არსებითობის კონცეფცია საღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებაში. კომპანიამ გამოიყენა მოთხოვნები და ცვლილებები ბასს 1-ში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

ცვლილებები ბასს 8-ში: საღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 8-ში შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა საღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები საღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებებისგან. სტანდარტს არ ჰქონია გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად - ცვლილებები ბასს 12-ში (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.). ბასს 12-ში შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, როგორიცაა იჯარა და დეკომისიაციის ვალდებულებები. მითითებულ გარემოებებში, ერთეულები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. ადრე არსებობდა გაურკვევლობა იმის შესახებ, მოქმედებდა თუ არა გათავისუფლება ისეთ ტრანზაქციებზე, როგორიცაა იჯარა და დეკომისიაციის ვალდებულებები - ოპერაციები, რომლებისთვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ასევე ვალდებულება. ცვლილებები განმარტავს, რომ გათავისუფლება არ ვრცელდება და რომ სუბიექტები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ ოპერაციებზე. ცვლილებები კომპანიებს ავალდებულებს, აღიარონ გადავადებული გადასახადი იმ ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. სტანდარტს არ ჰქონია გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - ძირითადი მეორე მოდელის წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისს) . 2023 წლის მაისში, IASB-მ გამოსცა ვიწრო მასშტაბის ცვლილებები ბასს 12-ში, „საშემოსავლო გადასახადები“. ეს ცვლილება

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შემოღებულ იქნა ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმის შედეგად გამოქვეყნებული სვეტის მეორე მოდელის წესების გარდაუვალი განხორციელების საპასუხოდ. ცვლილებები ითვალისწინებს დროებით გამონაკლისს გადავადებული გადასახადების აღიარებისა და გამჟღავნების მოთხოვნიდან, რომლებიც წარმოიქმნება ამოქმედებული ან არსებითად მიღებული საგადასახადო კანონიდან, რომელიც ახორციელებს მეორე სვეტის მოდელის წესებს. IASB-ის ამოქმედების თარიღის შესაბამისად, კომპანიებს შეუძლიათ გამოიყენონ გამონაკლისი დაუყოვნებლივ, მაგრამ გამჟღავნების მოთხოვნები საჭიროა 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. სტანდარტს არ ჰქონია გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც ჯგუფს ადრე არ მიუღია.

ცვლილებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვაში და იჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები ეხება გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს გამყიდველ-მოიჯარესგან, შემდგომში გაზომოს ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე მოგება ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი მოგების გადადებას მაშინაც კი, თუ ვალდებულებაა განახორციელოს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. კომპანია არ ელის ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი – ცვლილებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოცემული 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებული 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, ისე გრძელვადიანი, რაც დამოკიდებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არ არის მიმდინარე, თუ ერთეულს აქვს არსებითი უფლება, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გადადოს ანგარიშსწორება არანაკლებ თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითება აღარ მოითხოვს, რომ ასეთი უფლება იყოს უპირობო. 2022 წლის ოქტომბრის შესწორებამ დაადგინა, რომ სასესხო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა შესრულდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის კლასიფიკაციაზე, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებების ანგარიშგების თარიღისთვის. ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშგებო თარიღამდე ან მის წინ, მაშინაც კი, თუ ამ პირობაზე უარის თქმა მიიღება კრედიტორისგან საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ სესხის შეთანხმება დაირღვა მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა, ცვლილებები მოიცავს დავალიანების კლასიფიკაციის მოთხოვნების გარკვევას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება გადაიხადოს მისი კაპიტალად გარდაქმნით.

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

„ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალდებულების ლიკვიდაცია ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან ერთეულის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებს. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტაციის ოფცია კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკეული კომპონენტი. კომპანია არ ელის ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7 ფინანსური ინსტრუმენტები: გამჟღავნება: მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს). ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა შეშფოთების საპასუხოდ ფინანსური შეთანხმებების არაადეკვატური ან შეცდომაში შემყვანი გამჟღავნების შესახებ, 2023 წლის მაისში, ბასს-მა გამოსცა

ცვლილებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში, რათა მოითხოვოს გამჟღავნება ერთეულის მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების (SFAs) შესახებ. ეს ცვლილებები მოითხოვს ერთეულის მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჟღავნებას, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს შეაფასონ ამ შეთანხმებების ზემოქმედება ერთეულის ვალდებულებებზე და ფულად ნაკადებზე და ერთეულის ლიკვიდურობის რისკზე. გამჟღავნების დამატებითი მოთხოვნების მიზანია მიმწოდებლის ფინანსური ღონისძიებების გამჭვირვალობის გაზრდა. ცვლილებები გავლენას არ ახდენს აღიარების ან გაზომვის პრინციპებზე, არამედ მხოლოდ გამჟღავნების მოთხოვნებზე. გამჟღავნების ახალი მოთხოვნები ძალაში იქნება 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. კომპანია არ ელოდება ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 14, მარეგულირებელი გადავადების ანგარიშები (გამოცემულია 2014 წლის 30 იანვარს და ძალაშია 2016 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 14 საშუალებას აძლევს პირველად მიმღებებს განაგრძონ განაკვეთების რეგულირებასთან დაკავშირებული თანხების აღიარება მათი წინა GAAP მოთხოვნების შესაბამისად, როდესაც ისინი იღებენ ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებს. თუმცა, იმისათვის, რომ გაიზარდოს შედარება იმ სუბიექტებთან, რომლებიც უკვე ახორციელებენ ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებს და არ ცნობენ ასეთ თანხებს, სტანდარტი მოითხოვს, რომ განაკვეთის რეგულირების ეფექტი სხვა მუხლებისგან განცალკევებით იყოს წარმოდგენილი. ერთეული, რომელიც უკვე წარადგენს ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად, არ შეუძლია გამოიყენოს სტანდარტი. კომპანია არ ელის ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ორგანიზაციას შორის ან ერთობლივი საწარმოს ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება ბასსს-ის მიერ განსაზღვრულ თარიღზე ან მის შემდეგ). ეს ცვლილებები ეხება შეუსაბამობას ფასს 10-სა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვას ან

კონტრიბუციას შორის. ცვლილებების მთავარი შედეგია ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ ბიზნესს, მაშინაც კი, თუ ეს აქტივები ფლობს შვილობილ კომპანიას. კომპანია არ ელის ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობები შემდეგია:

ათასი ლარი	მიწა და შენობები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტომობილები	ავეჯი და მოწყობილობა	სავაჭრო აღჭურვილობა	სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა და CIP*	სულ
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	20,276	117,650	4, 417	1,803	81,341	4,321	1,730	231,538
დაგროვილი ცვეთა	(7,239)	(102,057)	(3,388)	(1,315)	(68,763)	(3,925)	--	(186,687)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	**13,037**	**15,593**	**1,029**	**488**	**12,578**	**396**	**1,730**	**44,851**
დამატებები	95	1,954	--	334	4,016	309	7,767	14,475
ტრანსფერები	160	7,689	--	--	483	-	(8,332)	-
გასვლები (ღირებულება)	--	--	(32)	--	(556)	(52)	--	(640)
გასვლები(დაგროვილი ცვეთა	--	--	21	--	556	52	--	629
ცვეთის დარიცხვა	(671)	(6,556)	(408)	(155)	(4,838)	(217)	--	(12,845)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	**12,621**	**18,680**	**610**	**667**	**12,239**	**488**	**1,165**	**46,470**
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	20,531	127,293	4,385	2,137	85,284	4,578	1,165	245,373
დაგროვილი ცვეთა	(7,910)	(108,613)	(3,775)	(1,470)	(73,045)	(4,090)	--	(198,903)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	**12,621**	**18,680**	**610**	**667**	**12,239**	**488**	**1,165**	**46,470**
დამატებები	1,395	3,145	884	146	5,460	327	9,571	20,928
ტრანსფერები	852	7,839	54	38	503	-	(9,286)	--
გასვლები (ღირებულება)	--	(609)	(570)	(16)	(4,130)	-	--	(5,325)
გასვლები(დაგროვილი ცვეთა)	--	427	570	10	4,130	-	--	5,137
ცვეთის დარიცხვა	(679)	(5,457)	(332)	(184)	(5,344)	(230)	--	(12,226)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**14,189**	**24,025**	**1,216**	**661**	**12,858**	**585**	**1,450**	**54,984**
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	22,778	137,668	4,753	2,305	87,117	4,905	1,450	260,976
დაგროვილი ცვეთა	(8,589)	(113,643)	(3,537)	(1,644)	((74,259)	(4,320)		(205,992)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**14,189**	**24,025**	**1,216**	**661**	**12,858**	**585**	**1,450**	**54,984**

CIP - - დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა*

დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა ძირითადად მოიცავს დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა საწარმოო პროცესში შემდგომი გამოყენებისთვის. დასრულების შემდეგ, აქტივები გადაეცემა მანქანა-დანადგარებში და აღჭურვილობაში.

8. არამატერიალური აქტივები

ათასი ლარი	პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები	სხვა	სულ
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	1,256	2,215	3,471
დაგროვილი ამორტიზაცია	(1,117)	(532)	(1,649)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	**139**	**1,683**	**1,822**
დამატებები	33		33
ამორტიზაციის დარიცხვა	(30)	(75)	(105)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	**142**	**1,608**	**1,750**
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,289	2,215	3,504
დაგროვილი ამორტიზაცია	(1,147)	(607)	(1,754)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	**142**	**1,608**	**1,750**
დამატებები	1,980		1,980
ამორტიზაციის დარიცხვა	(31)	(75)	(106)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**2,091**	**1,533**	**3,624**
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	3,269	2,215	5,484
დაგროვილი ამორტიზაცია	(1,178)	(682)	(1,860)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**2,091**	**1,533**	**3,624**

9. მარაგები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული და შესაფუთი მასალები	12,425	16,715
სათადარიგო ნაწილები	2,728	2,920
დაუმთავრებელი წარმოება	2,054	1,869
გადასაყიდი საქონელი	2,050	1,334
მზა პროდუქტი - თვითღირებულებით	1,672	2,308
სხვა	801	877
სულ მარაგები	**21,730**	**26,023**

გაყიდვების ღირებულების ხელახლა წარდგენის პერიოდის განმავლობაში ხარჯად აღიარებული თანხა შეადგენს 103,698 ათას ლარს (2022 წელს: 101,272 ათასი ლარი)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	25,574	17,700
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	495	131
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(94)	--
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	**25,975**	**17,831**
გადახდილი ავანსები	3,189	3,222
წინასწარ გადახდილი და ანაზღაურებადი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადის	596	1,461
სხვა მოთხოვნები	55	110
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**29,815**	**22,624**

196 ათასი ლარის ოდენობის (2022 წლის 31 დეკემბერს: 163 ათასი ლარი) სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურების ზარალის ანარიცხების გარეშე, დენომინირებულია ევროში.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისათვის.
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აჯგუფებს საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად გამოიყენება ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა. მიდგომა. გამარტივებული მიდგომის გამოყენების შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 23.
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება კლიენტების გადახდების პროფილს თითოეული ბალანსის თარიღამდე 36 თვის განმავლობაში და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაშია გამოვლენილი. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირდება იმ მაკროეკონომიკური ფაქტორების მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის ასასახად, რომელსაც გავლენა აქვს კლიენტების მიერ მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარზე. კომპანიამ გამოავლინა, რომ იმ ქვეყნების მშპ და უმუშევროზა, რომელშიც ის ჰყიდის პროდუქციასა და მომსახურებას, ყველაზე შესაფერისი ფაქტორებია და შესაბამისად აკორექტირებს ისტორიული ზარალის განაკვეთებს ამ ფაქტორებში მოსალოდნელ ცვლილებებზე.
სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ზარალის ანარიცხი განისაზღვრება ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილი ანარიცხების მატრიცის მიხედვით. ანარიცხების მატრიცა ეფუძნება დღეების რაოდენობას, როდესაც აქტივი ვადაგადაცილებულია,

კორექტირებულია საპროგნოზო ინფორმაციისთვის. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 23.

	2023 წ. 31 დეკემბერი				2022 წ. 31 დეკემბერი			
მთლიანი ღირებულება % (ათასი ლარი)	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი სახალასო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	წმინდა სახალასო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი სახალასო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	წმინდა სახალასო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნები								
- მოკლევადიანი	0%	25,306	-	25,306	0%	15,148	-	15,148
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	0%	174	-	174	0%	2,523	-	2,523
- 30 -დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	-	-	-	0%	-	-	-
- 91 -დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	-	-	-	0%	-	-	-
- 181 -დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	-	-	-	0%	-	-	-
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	94	(94)	-	0%	29	-	29
თოტალ	-	25,574	(94)	25,480	-	17,700	-	17,700

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში განმარტებულია საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებისთვის გამარტივებული ECL (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის) მოდელის გამოყენებით წლიური პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს.

ათასი ლარი	2023
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებზე 1 იანვარს	-
ახალი წარმოშობილი	94
სულ საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოგებასა ან ზარალში	94
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებზე 31 დეკემბერს	94

11. ვადიანი ანაბრები

2023 წ. 14 ივლისს კომპანიამ დადო ხელშეკრულება ფინანსურ დაწესებულებასთან და განათავსა ვადიანი ანაბარი 1,500 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, 4,5% წლიური საპროცენტო სარგებლით, რომლის ამოწურვის თარიღია 2024 წ. 10 იანვარი.

12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2023 წ. 31 დეკემბერი	2022 წ. 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში	2	-
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	35,437	21,616
ვადიანი დეპოზიტები სამ თვეზე ნაკლები თავდაპირველი ვადით	-	5,769
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**35,439**	**27,385**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი 2023 წ. 31 დეკემბერს და 2022 წ. 31 დეკემბერს არსებული კრედიტის რისკების დაყრდნობით. იხილეთ შენიშვნა 23 კომპანიის საკრედიტო რისკის შეფასების სისტემის აღწერისთვის.

	2023 წ. 31 დეკემბერი			2022 წ. 31 დეკემბერი		
ათასი ლარი	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	ვადიანი დეპოზიტები	სულ	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	ვადიანი დეპოზიტები	სულ
- საუკეთესო	-	-	-	-	-	-
- კარგი	29,855	-	29,855	21,616	5,769	27,385
- დამაკმაყოფილებელი	5,582	4,034	9,616	-	-	-
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-	-	-	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათიეკვივალენტები, სალაროში ფულადი სახსრების გამოკლებით	**35,437**	**4,034**	**39,471**	**21,616**	**5,769**	**27,385**

13. განთავსებული სააქციო კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გამოშვებული სააქციო კაპიტალის ნომინალური რეგისტრირებული ოდენობა იყო 20 ათასი ლარი. 2023 წელს, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის თანახმად, გამომშვებული სააქციო კაპიტალის ოდენობა გაიზარდა (ახალი 80 ათასი აქცია გამოშვებული იყო უშუალო მშობელ კომპანიაზე) და 2023 წ. 31 დეკემბერს შეადგინა 100 ათასი.

ჩვეულებრივი აქციების ჯამური ნებადართული რაოდენობა არის 100 ათასი აქცია (2022 წ.: 20 ათასი აქცია) თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულებით 1 ლარი (2022 წელი: 1 ლარი თითოეულ აქციაზე). ყოველ ჩვეულებრივ აქციას აქვს ერთი ხმა. მშობელი კომპანიის შენატანი იხილეთ შენიშვნაში 28.

საემისიო შემოსავალი წარმოადგენს გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მიღებული შენატანების გადაჭარბებას.

კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები 2023 და 2022 წლებში.

14. ნასესხები სახსრები

კომპანიის ნასესხები სახსრები ჯამური ოდენობით 20,030 ათასი ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერს: 38,865 ათასი ლარი) დენომინირებულია აშშ დოლარში.

კომპანიამ მიიღო სესხი უშუალო მშობელი კომპანიისგან Efes Breweries International B.V. 2014 წლის 1 დეკემბერს, ბოლო განახლებით 2020 წლის 31 დეკემბერს. წლიური პროცენტი არის 4% + 3 თვის LIBOR და სესხის დაფარვის ვადა არის 2024 წლის 31 დეკემბერი.

15. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების მოძრაობა თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ვალდებულებების ეს მუხლები ასახულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში საფინანსო საქმიანობის ნაწილში:

	2023 წ. 31 დეკემბერი			2022 წ. 31 დეკემბერი		
ათასი ლარი	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები 1 იანვარს	38,865	937	39,802	59,363	1,324	60,687
ფულადი ნაკადები						
ძირითადი თანხის დაფარვა	(18,315)	(959)	(19,274)	(13,174)	(840)	(14,014)
საპროცენტო გადახდები	(2,465)	(139)	(2,604)	(2,690)	(87)	(2,777)
არაფულადი ცვლილებები						
პროცენტის დარიცხვა	2,646	139	2,785	1,845	87	1,932
ახალი იჯარები	-	1,760	1,760	-	692	692
სავალუტო კორექტირებები	(701)	93	(608)	(6,479)	(239)	(6,718)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 31 დეკემბერს	20,030	1,831	21,861	38,865	937	39,802

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2023 წ. 31 დეკემბერი	2022 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	39,353	31,291
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	157	208
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ამორტიზებული ღირებულებით	***39,510***	***31,499***
დარიცხული დაქირავებულ თანამშრომელთა	1,219	138
სხვა	1	14
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**40,730**	**31,651**

17 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია გამოიმუშავებს მის ამონაგებს კლიენტებთან დროის გარკვეულ მომენტში საქონლის გადაცემით, შემდეგ ძირითად გეოგრაფიულ რეგიონებში:

ათასი ლარი	2023	2022
ადგილობრივი გაყიდვები	113,062	110,739
საექსპორტო გაყიდვები	103,376	89,690
სულ ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	**216,438**	**200,429**

სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან მიმართებაში აღიარებული შემოსავალი. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებული 991 ათასი ლარის ოდენობის ამონაგები იყო აღიარებული (2022 წელი: 225 ათასი ლარი).

18. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება ხარჯების ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2023	2022
გამოყენებული ნედლეული და სახარჯი მასალები	103,698	101,272
თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები	9,274	6,893
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	6,500	7,256
ენერგიისა და კომუნალური ხარჯები	4,767	4,474
სარემონტო და მოვლა-შენახვის მომსახურება	1,505	1,196
წარმოების სხვა ზედნადები ხარჯები*	7,270	6.190
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	133,014	127,281

**წარმოების სხვა ზედნადები ხარჯები მოიცავს ლაბორატორიული ანალიზის ხარჯებს, დაზღვევის ხარჯებს, წარმოების დამატებითი მასალების ჩამოწერას და სხვა მცირე დანახარჯებს.*

თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯებში შედის კანონით დადგენილი საპენსიო შენატანები 217 ათასილარის ოდენობით (2022 წ.: 141 ათასი ლარი).

19. დისტრიბუციის ხარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები	10,485	8,848
სარეკლამო და მარკეტინგის მომსახურების ხარჯები	6,153	6,491
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	5,049	5,085
კომპანიის გარეთ არსებული რესურსებით განხორციელებული ბიზნეს- მომსახურება	2,210	2,245
ტრანსპორტირების ხარჯები	1,027	1,230
სარემონტო და მოვლა-შენახვის მომსახურება	715	589
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	600	508
სხვა	1,903	1,194
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	28,142	26,190

თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯებში შედის კანონით დადგენილი საპენსიო შენატანები 294 ათასილარის ოდენობით (2022 წ.: 237 ათასი ლარი).

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები	8,242	6,763
კომპანიის მართვასთან დაკავშირებული დანახარჯები	5,844	5,207
დანაკლისებისა და ზარალის ხარჯები	1,527	715
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	1,155	950
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	859	550
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	783	609
ტრანსპორტირების ხარჯები	706	502
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	457	466
სხვა	2,017	2,013
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**21,590**	**17,775**

(*) პროფესიონალური მომსახურება მოიცავს 177 ათას ლარს (2022 წ.: 162 ათასი ლარი) - აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ 2023 წლისთვის გაწეული აუდიტისა და სხვა მომსახურებისთვის გადახდილ საფასურს, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯებში შედის კანონით დადგენილი საპენსიო შენატანები 180 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წ.: 118 ათასი ლარი).

21. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯები, ნეტო

ათასი ლარი	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	780	1,026
სავალუტო შემოსულობა შემცირებული ნასესხები სახსრებიდან მიღებული ზარალით	701	6,479
ფინანსური შემოსავალი	**1,481**	**7,505**
საპროცენტო შემოსავალი (შენიშვნა 15)	(2,785)	(1,932)
ფინანსური ხარჯი	(2,785)	(1,932)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	(1,304)	5,573

22. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული

კონსულტაციის საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით, რომელიც აღემატება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებულ ანარიცხებს.

საგადასახადო გაუთვალისწინებელი მოვლენები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ. გადასახადების მიმოხილვასა და მოკვლევას მრავალი სახელმწიფო ორგანო ახორციელებს, რომელთაც გააჩნიათ მკაცრი საურავებისა და საპროცენტო ხარჯის დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს, იმ შემთხვევაში, თუ საგადასახადო ორგანოები წარმატებით აღასრულებენ საკუთარ ინტერპრეტაციებს.

საქართველოს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობა ზოგადად შეესაბამება საერთაშორისო სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პრინციპებს, რომელიც შემუშავებულია ეკონომიკური განვითარებისა და თანამშრომლობის ორგანიზაციის (OECD) მიერ, თუმცა მას გააჩნია სპეციფიური თვისებები. ეს კანონმდებლობა განაპირობებს დამატებითი საგადასახადო შეფასების შესაძლებლობას კონტროლირებული ოპერაციებისათვის (ოპერაციები ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებს შორის და გარკვეული ოპერაციები დაუკავშირებელ მხარეებთან), თუ მსგავსი ოპერაციები არ ხორციელდება „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით". ხელმძღვანელობამ დანერგა შიდა კონტროლი, რომელიც შესაბამისობაშია სატრანსფერო ფასების კანონმდებლობასთან.

კონტროლირებული ოპერაციებიდან წარმოქმნილი საგადასახადო ვალდებულებები განისაზღვრება, მათი ფაქტობრივი გარიგების ფასების საფუძველზე. შესაძლებელია სატრანსფერო ფასების წესების ინტერპრეტაციების განვითარებით მსგავსი სატრანსფერო

ფასების გამოწვევის წინაშე დაყენება. ნებისმიერი მსგავსი გამოწვევის გავლენის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია; თუმცა, შეიძლება იგი მნიშვნელოვანი იყოს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის და/ან კომპანიის ოპერაციებისათვის.

კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას აქვს სახელშეკრულებო კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები ძირითადი საშუალებებთან დაკავშირებით , საერთო ჯამში 9,416 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წ.: 4,259 ათასი ლარი).

კომპანიამ უკვე გამოყო საჭირო რესურსები აღნიშნულ ვალდებულებებთან დაკავშირებით. კომპანიას მიაჩნია, რომ მომავალი წმინდა შემოსავალი და დაფინანსება საკმარისი იქნება ამ და ნებისმიერი მსგავსი ვალდებულებების დასაფარად.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

23. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო სარგებლის და ფასის სხვა რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.
საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საკრედიტო პირობებით საქონლის გაყიდვის და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციების შედეგად, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს.
კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში. საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობის ერთადერთი უდიდესი რისკია, ამიტომ ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და გულისხმობს მოდელების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და დროის გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების მიხედვით. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, ისევე, როგორც დაკავშირებული კოეფიციენტებისა და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რევოლვურ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

საკრედიტო რისკის საფეხურების სისტემა. საკრედიტო რისკის შესაფასებლად და საკრედიტო რისკის დონის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის საფეხურების განსასაზღვრად, კომპანია იყენებს გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (როგორებიცაა Standard & Poor's - "S&P", Fitch, Moody's) მიერ შეფასებულ რისკის საფეხურების მიდგომას. შიდა და გარე საკრედიტო რეიტინგები დაიტანება კომპანიის მიერ შედგენილ შიდა ძირითად შკალაზე დეფოლტის ალბათობის განსაზღვრული დიაპაზონით, როგორც ეს განმარტებულია ცხრილში ქვემოთ:

საკრედიტო რისკის საფეხურების ძირითადი შკალა	შესაბამისი შიდა რეიტინგები	გარე საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (S&P) შესაბამისი რეიტინგები	დეფოლტის ალბათობის შესაბამისი ინტერვალი
საუკეთესო	[1 – 6]	AAA -დან BB+ -მდე	0,01% – 0,5%
კარგი	[7 – 14]	BB -დან B+ -მდე	0,51% – 3%
დამაკმაყოფილებელი	[15 – 21]	B, B-	3% – 10%
სპეციალური მონიტორინგი	[22 – 25]	CCC+ -დან CC- -მდე	10% – 99,9%
დეფოლტი	[26 – 30]	C, D-I, D-II	100%

ძირითად შკალაზე რისკის თითოეულ დონეს ენიჭება გადახდისუნარიანობის კონკრეტული ხარისხი:

- საუკეთესო – მაღალი საკრედიტო ხარისხი, დაბალი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით
- კარგი – სათანადო საკრედიტო ხარისხი, საშუალო მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით
- დამაკმაყოფილებელი – საშუალო საკრედიტო ხარისხი, დამაკმაყოფილებელი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით
- სპეციალური მონიტორინგი – საჭიროებს მჭიდრო მონიტორინგსა და გამოსწორებით მენეჯმენტს, და
- დეფოლტი – ობიექტები, რომლებშიც დაფიქსირდა დეფოლტი.

რეიტინგის მოდელები რეგულარულად განიხილება ფინანსური გუნდის მიერ, მოწმდება ფაქტობრივი დეფოლტის მონაცემები და განახლდება, საჭიროების შემთხვევაში. მიუხედავად გამოყენებული მეთოდისა, კომპანია რეგულარულად ამოწმებს რეიტინგების შეფასების სიზუსტეს და აფასებს მოდელების პროგნოზირების ძალას.

გარე რეიტინგები კონტრაგენტებს ენიჭება დამოუკიდებელი საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ, როგორიცაა S&P, Moody's და Fitch. ეს რეიტინგები საჯაროდ ხელმისაწვდომია.

კომპანიის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე, აქტივების კლასების მიხედვით, არის შემდეგი:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 10)		
- სავაჭრო მოთხოვნები, წეტო	25,480	17,700
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	495	131
მოთხოვნები აქციონერისაგან	75	--
ვადიანი ანაბარი (შენიშვნა 11)	4,034	--
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)		
- მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	35,437	27,385
სულ რისკისადმი საბალანსო დაქვემდებარება 31 დეკემბერს	65,521	45,216
საკრედიტო რისკის მთლიანი მაქსიმალური დაქვემდებარება 31 დეკემბერს	65,521	45,216

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის *(ECL)* შეფასება. *ECL* არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის დღევანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით კომპანიის მიერ ECL-ის შესაფასებლად გამოიყენება ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა.

ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობით. ინდივიდუალური მიდგომა გამოყენებულია როგორც რეგიონული დისტრიბუტორებისთვის, ასევე საექსპორტო გაყიდვებისთვის. ინდივიდუალური შეფასება ძირითადად ეფუძნება გაყიდვებისა და ფინანსური საკითხების გუნდებისსაექსპერტო განსჯას. როგორც წესი, საექსპერტო განსჯის

ტესტირება ხდება, რათა შემცირდეს შეფასებულ და ფაქტობრივ ზარალს შორის სხვაობა.

ECL მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ისევე როგორც ნებისმიერი ეკონომიკური პროგნოზის შემთხვევაში, ეს პროგნოზები და ხდომილების ალბათობები ექვემდებარება მაღალი ხარისხის თანდაყოლილ განუსაზღვრელობას, ამიტომ ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს პროგნოზირებულისგან. კომპანიის აზრით ეს პროგნოზები შესაძლო შედეგების საუკეთესო შეფასებაა და ის კომპანიის სხვადასხვა პორტფელის ფარგლებში არაწრფივობასა და ასიმეტრიებს აანალიზებს, რათა დაადგინოს, შერჩეული სცენარები, შესაძლო სცენარების სპექტრის შესაფერისად, წარმომადგენლობითია თუ არა.

კომპანია რეგულარულად მიმოიხილავს თავის მეთოდოლოგიასა და დაშვებებს, რათა შეამციროს შეფასებულ და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის განსხვავება. ეს შემოწმება წელიწადში ერთხელტარდება.

ECL-ის შეფასების მეთოდოლოგიის შემოწმების შედეგების შესახებ ინფორმაციას აწვდიან კომპანიის ხელმძღვანელობას და მოდელებისა და დაშვებების დახვეწის ღონისძიებები განისაზღვრება უფლებამოსილი პირების მიერ განხილვის შემდეგ.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებთან და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებებისშემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებით ხელმძღვანელობა ვალუტების მიხედვით ადგენს რისკის ზღვრულ დონეს, როგორც ერთდღიანი, ისე დღიური პოზიციებისათვის, რისი მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2023 წლის 31 დეკემბერი			2022 წლის 31 დეკემბერი		
ათასი ლარი	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
ლარი	31,457	(22,288)	9,169	27,952	(8,001)	19,951
აშშ დოლარი	30,446	(30,786)	(340)	10,403	(51,094)	(40,691)
ევრო	2,765	(7,541)	(4,776)	6,861	(12,089)	(5,228)
რუბლი	855	(600)	255	--	--	--
სულ	65,523	(61,215)	4,308	45,216	(71,184)	(25,968)

ზემოთხსენებული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ ინვესტიციები არაფულად აქტივებში სავალუტო რისკის არსებით ზრდას არ გამოიწვევს.

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს მოგებისა და ზარალის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების შესაძლო ცვალებადობის მიმართ, რომლებიც გამოყენებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან დაკავშირებით, ყველა სხვა ცვლადების უცვლელად დარჩენის შემთხვევაში:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(68)	(8,138)
აშშ დოლარის გაუფასურებაა 20%-ით	68	8,138
ევროს გამყარება 20%-ით	(955)	(1,046)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	955	1,046

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიას გააჩნია გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. მსგავსი ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჯა, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან ზარალი წარმოქმნას მოულოდნელი ცვლილებების შემთხვევაში. ხელმძღვანელობა ყოველდღიურ მონიტორინგს აწარმოებს და აწესებს ზღვრებს საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო ფასწარმოქმნის შეუსაბამობის დონეზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებით, რომელიც დაჯგუფებულია საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო გადაფასების ან დაფარვის ვადების მიხედვით.

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი					
სულ ფინანსური აქტივები	54,491	11,032	--	--	65,523
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(20,800)	(25,828)	(13,908)	(679)	(61,215)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობის სხვაობა 2023 წლის 31 დეკემბერს	33,691	(14,796)	(13,908)	(679)	4,308
2022 წლის 31 დეკემბერი					
სულ ფინანსური აქტივები	43,382	1,834	--	--	45,216
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(17,973)	(13,388)	(39,322)	(501)	(71,184)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობის სხვაობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	25,409	(11,554)	(39,322)	(501)	(25,968)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის დაქვემდებარება საპროცენტო განაკვეთების არახელსაყრელ ცვლილებებზე, რაც გამოიხატება საპროცენტო თანხების ზრდით მოზიდული სახსრების მიმართ ან გამოყოფილი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლის შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის მართვის ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები. კომპანიას არ გააჩნია მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე აქტივები.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკს მართავს კომპანიის ფინანსური გუნდი. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით.

კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც, ძირითადად, მოიცავს ნასესხებ სახსრებს, იჯარებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. კომპანია თანხების ინვესტირებას ახორციელებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეძლოს ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელ მოთხოვნებზე სწრაფად და მშვიდად რეაგირება. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (შენიშვნა 12) ხელმძღვანელობის შეფასების მიხედვით, აღნიშნული ლიკვიდური პორტფელი, რომელიც მოიცავს ფულად სახსრებს, საბანკო დეპოზიტებს შეიძლება რეალიზებულ იქნეს ფულად სახსრებად ერთი დღის განმავლობაში, ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ფინანსური გუნდი ახორციელებს ლიკვიდურობის პოზიციის მონიტორინგს და რეგულარული ლიკვიდურობის სტრესის ტესტირებას სხვადასხვა სცენარით, რომლებიც მოიცავს როგორც ჩვეულებრივ, ისე მკაცრ საბაზრო პირობებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენები ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის მთლიანი იჯარის ვალდებულებებს (სამომავლო ფინანსური ხარჯების გამოქვითვამდე), მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, განმარტებით შენიშვნებში ასახული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება სპოტ გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	5,353	7,755	6,540	--	19,648
საიჯარო ვალდებულებები	87	429	490	679	1,685
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	16,434	16,242	6,834	--	39,510
სულ სამომავლო გადახდები, ბირთანხისა და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	**21,874**	**24,426**	**13,864**	**679**	**60,843**

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	5,388	--	34,273	-	39,661
საიჯარო ვალდებულებები	77	237	174	576	1,064
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	12,508	10,624	8,367	-	31,499
სულ სამომავლო გადახდები, ბირთანხისა და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	**17,973**	**10,861**	**42,814**	**576**	**72,224**

24. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვადაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის, კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ მართული კაპიტალის ოდენობა იყო 89,040 ათასი ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 53,868 ათასი ლარი).

25. რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მე-3 დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა აისახოს განმარტებით შენიშვნებში. იმ აქტივების და ვალდებულებების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ანალიზი, რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
ათასი ლარი	1დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1 დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2	35,439	-	35,441	-	27,385	-	27,385
- ვადიანი ანაბრები	-	4,034	-	4,034	-	-		
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	25,975	25,975	-	-	17,831	17,831
მოთხოვნები აქციონერისაგან	-	-	75	75	-	-	-	-
სულ აქტივები	2	39,473	26,050	65,525	-	27,385	17,831	45,216
ვალდებულებები	-	-	20,030	20,030	-	-	38,865	38,865
- ნასესხები სახსრები	-	-	39,353	39,353	-	-	31,291	31,291
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	157	157	-	-	208	208
- სხვა დარიცხული ვალდებულებები								
სულ ვალდებულებები	-	-	59,540	59,540	-	-	70,364	70,364

რეალური ღირებულები იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეებში შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების,

რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება შეფასდა შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების (რომელთა მიღება მოსალოდნელია) დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაჰენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასდა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

26. ფინანსური დოკუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური დოკუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (ბ) სავალო დოკუმენტები FVOCI-ით, (გ) წილობრივი დოკუმენტები FVOCI-ით და (დ) ფინანსური დოკუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით AC. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ დოკუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მოხვდა ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) შეფასებულის კატეგორიაში და კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება გატარდა ამორტიზირებული ღირებულებით.

27. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანიგავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო

გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი		2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	196	114
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საბოლოო მესაკუთრე	(5,367)	(845)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	(63)	(32)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	(170)	(174)
ნასესხები სახსრები	უშუალო მშობელი კომპანია	(20,030)	(38,865)

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

ათასი ლარი		2023	2022
საქონლის გაყიდვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	1,428	930
ნედლეულისა და სახარჯო მასალის შეძენა	საბოლოო მესაკუთრე	(3,525)	(2,860)
ნედლეულისა და სახარჯო მასალის შეძენა	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	(7,783)	(3,827)
ნედლეულისა და სახარჯო მასალის შეძენა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	-	(30)
ნედლეულისა და სახარჯო მასალის შეძენა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	(981)	(1,089)
ხელმძღვანელობის საფასურის ხარჯი	საბოლოო მესაკუთრე	(2,665)	(1,970)
სხვა მომსახურებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	-	(14)
საპროცენტო ხარჯი	უშუალო მშობელი კომპანია	(2,646)	(1,845)

სხვა დაკავშირებული მხარეები მოიცავს უშუალო მშობელი კომპანიის ცალკეული აქციონერების პირდაპირი ან ირიბი კონტროლის ქვეშ ან მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ მყოფ საწარმოებს.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. მთავარი ხელმძღვანელი პირები შედგება კომპანიის დირექტორებისგან. მთავარი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი კომპენსაცია სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციებზე მომსახურებისთვის შედგება სახელშეკრულებო ხელფასებისგან, პრემიებისა და არაფულადი სარგებლისგან 4,733 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წ.: 4,018 ათასი ლარი).

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ცვლილებები მთავარი ხელმძღვანელი პირების შემადგენლობაში. 2024 წ. 1 თებერვლიდან კომპანიის ფინანსური დირექტორი გახდა დილარა ერდოღანი, ჩაგრი ქაიას სანაცვლოდ.

ნასესხები სახსრები. 2024 წელს, ფინანსური ანგარიშგების გაცემამდე კომპანიამ Efes Breweries International B.V.-ს გადაუხადა დაუფარავი ნასესხები სახსრები 6,500 ათ დოლარის ოდენობით.

განთავსებული კაპიტალი. 2024 წლის 29 იანვარს, Efes Breweries International B.V.-ს მთლიანად შეიტანა განთავსებული სააქციო კაპიტალის ოდენობა.

მმართველობის ანგარიშგება

ზოგადი ინფორმაცია

სს ლომისი (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1997 წლის 16 მაისს და მდებარეობს საქართველოს რესპუბლიკაში. კომპანია წარმოადგენს დახურულ სააქციო საზოგადოებას, რომელიც შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია იყო Efes Breweries International N.V. ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი Anadolu Efes Group.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში და საზღვარგარეთ ლუდისა და გაზიანი გამაგრილებელი სასმელების წარმოება, გაყიდვა და მარკეტინგი. კომპანიის საწარმოო ობიექტები მდებარეობს სოფელ ნატახტარში, საქართველოში.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, მცხეთის რაიონი, სოფელი ნატახტარი.

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 437 და 388.

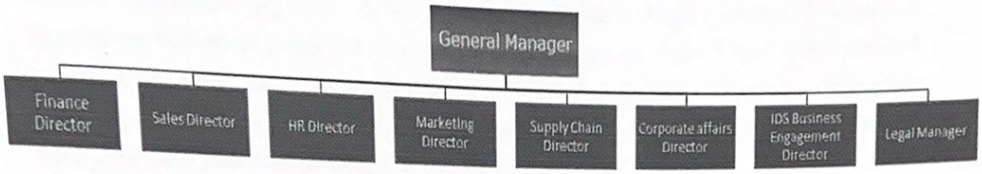
კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს ლუდის 13 ბრენდს, როგორიცაა ნატახტარი, ნატახტარი ექსტრა, ქარვა, კასრის, ტაატი, სტაროპრამენი, ლოვენბრაუ, მათ შორის იმპორტირებული ბრენდები: ეფესი, სტელა არტუა, ლეფე, ჰოეგარდენი, კორონა და ბექს. EFES Georgia აწარმოებს ნატახტარის ლიმონათის სხვადასხვა არომატს და ნატახტარის „ზიგზაგის“ მიქსებს. გარდა ამისა, ჩვენ მომხმარებლებს ვთავაზობთ ენერგეტიკულ სასმელს სახელწოდებით „პიკი“.

კომპანია ოპერირებს როგორც შიდა ბაზარზე, ასევე ახორციელებს პროდუქციის ექსპორტს 20-ზე მეტ ქვეყანაში. სადისტრიბუციო მომსახურებას, როგორც ადგილობრივ, ასევე უცხო ქვეყნებში, ახორციელებენ მესამე მხარეები - დიღერი კომპანიები.

კორპორატიული მმართველობა

სს „ლომისი“ არის დეცენტრალიზებული საწარმო, რომელსაც მართავს ადგილობრივად დანიშნული დირექტორთა ჯგუფი. მიუხედავად იმისა, რომ ყოველდღიური გადაწყვეტილებები მიიღება ადგილობრივად, ყველა სტრატეგიულ გადაწყვეტილებას განიხილავს სათავო ოფისში - Efes Breweries International N.V. განთავსებული დირექტორთა საბჭო, რომელიც შედგება კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორის, ფინანსური დირექტორისა და სხვა მთავარი ხელმძღვანელი პირებისგან.

სს „ლომისის“ ორგანიზაციული სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:



ხელმძღვანელობას მტკიცედ სჯერა, რომ კომპანიის მიზნების ინდივიდუალურ შესრულებასთან შესაბამისობა წარმატების გასაღებია. ამრიგად, კომპანიამ შეიმუშავა და დანერგა შესრულების მართვის სისტემა, რომელიც განსაზღვრავს შესრულების მიზნებს კომპანიის საერთო მიზნებისა და ამოცანების საფუძველზე, რომლებიც კასკადის პრინციპით ვრცელდება დეპარტამენტებსა და შესაბამის თანამშრომლებს შორის.

ბაზრის მიმოხილვა

ლუდის ინდუსტრია საქართველოში წარმოადგენს საკმაოდ კონკურენტუნარიან ბაზარს და შედგება:

- 4 მსხვილი მწარმოებლისაგან და რამდენიმე იმპორტიორისაგან, 50-ზე მეტი მცირე მწარმოებლისაგან/მიკრო-ლუდსახარშისაგან;
- ჭარბი საწარმოო სიმძლავრეები:საწარმოო სიმძლავრეები შეადგენს 400 მიოს/ლიტრი - 130 მიო/ლიტრის ლუდის ბაზარი;
- ყველა მსხვილი მწარმოებელი ამავდროულად წარმოადგენს ლიმონათის ექსპორტიორს;
- 136 ბრენდი და 360 SKUs (ასორტიმენტის პოზიცია) არსებობს მხოლოდ ლუდის კატეგორიაში (180 SKU ადგილობრივი წარმოება და ასევე ხორციელდება იმპორტი 18 ქვეყნიდან).

არსებული გარემოებების გათვალისწინებით, ბაზრის მოთამაშეებს შორის კონკურენცია უფრო ინტენსიური ხდება მარკეტინგისა და ვაჭრობისთვის გაწეული დიდი დანახარჯების თანხლებით. ლუდი იბეგრება აქციზით, რომელიც ცვალებადია და შეადგენს 0,12 ლარს ალკოჰოლის ყოველ გრადუსზე. გაზიანი გამაგრილებელი სასმელების ბაზარი ბევრად უფრო მრავალფეროვანია ბრენდების თვალსაზრისით და ჰყავს შემცვლელები, როგორიცაა კოლა, ენერგეტიკული სასმელები და წვენები. ამის გამო, კომპანია ბაზრის წილის ტენდენციებს ცალ-ცალკე მიჰყვება, როგორც ლიმონათის, ისე გაზიანი გამაგრილებელი სასმელების სეგმენტში.

საბაზრო პირობებიდან, ბრენდის პოზიციონირების სტრატეგიიდან და კონკურენტების ანალიზიდან გამომდინარე - ფასებზე გადაწყვეტილებას იღებს ხელმძღვანელობა. ფასდაკლებები და სავაჭრო აქციები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კომპანიის გაყიდვების მოცულობაზე და წარმოადგენს მნიშვნელოვან ინსტრუმენტს ბაზარზე პოზიციების შესანარჩუნებლად და გასაძლიერებლად. ნედლეულისა და შესაფუთი მასალის ძირითადი მარაგები იმპორტირებულია საზღვარგარეთიდან, ძირითადად თურქეთიდან, რუსეთიდან, უკრაინიდან, ევროკავშირიდან და ა.შ.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

საოპერაციო ხარჯებისა და ზედნადები ხარჯების დაზოგვის გზით, კომპანიამ გააუმჯობესა EBITDA, მიუხედავად გაცვლითი კურსის რყევებისა, პერიოდის მოგება გაიზარდა წინა წელთან შედარებით. საბრუნავი კაპიტალის უკეთესი მართვისა და უკეთესი რეალიზაციის გამო, კომპანიას ჰქონდა სტაბილური საოპერაციო ფულადი ნაკადების შემოდინება 2023 წელს. სტაბილური საოპერაციო ფულადი ნაკადების შემოდინება გამოყენებული იქნა დაუფარავი ნასესხები სახსრების შესამცირებლად კომპანიის დე-ლევერიჯიზაციისთვის 2023 წელს.

ხარისხის კონტროლი

კომპანიისთვის ერთ-ერთი მთავარი პრიორიტეტი პროდუქციის ხარისხია. მაღალი ხარისხის სტანდარტების შესანარჩუნებლად ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ხარისხის პარამეტრებს როგორც ბაზარზე, ასევე საწარმოო ობიექტებში. ანალოგიურად, ხარისხის კონტროლი წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობის ერთ-ერთ მთავარ ინდიკატორს.

კომპანია სერტიფიცირებულია შემდეგი ISO სერთიფიკატებით, რომლებიც მოიცავს ჯანმრთელობის, ხარისხისა და უსაფრთხოების საკითხებს:

- ISO 9001 – ხარისხის მართვის სისტემები;
- ISO 22000 – სურსათის უვნებლობის მართვის სისტემები;
- ISO 180001- სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების შეფასების ცხრილი
- ISO 50001 – ენერგიის მართვის სისტემები;
- ISO 17025 – ტესტირებისა და კალიბრაციის ლაბორატორიები

ყველა ამ სერტიფიკატის არსებობის პირობებში, კომპანიამ დანერგა პროცესები და მართვის სისტემები, რათა უზრუნველყოს ხარისხის სტანდარტების შესაბამისი დონე.

რისკების მართვა

ზოგადი მიმოხილვა

კომპანიის ხელმძღვანელობა პერიოდულად განიხილავს და მონიტორინგს უწევს მთავარ რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ბიზნესთან და მთლიან ინდუსტრიასთან და იყენებს შესაბამის შემარბილებელ გეგმებს ზემოქმედების მინიმუმამდე შესამცირებლად. ამ იდეის მხარდასაჭერად კომპანია ნერგავს საწარმოთა რისკების მართვის სისტემას, რომლის მიხედვითაც ხდება ყველა შესაბამისი ფუნქციური რისკის გამოვლენა თითოეული დეპარტამენტის მიერ, შეფასებული და შესაბამისი შემარბილებელი გეგმები ინტეგრირებულია ბიზნეს გეგმებში. ყველა რისკი პერიოდულად განიხილება და სტრუქტურულად შეფასდება ტოპ-მენეჯმენტის მიერ. ხელმძღვანელობის მიერ რეალური შედეგების მიმოხილვის საფუძველზე, შემარბილებელი გეგმები შესაძლოა განახლდეს. ყველა რისკი შესაბამისი შემარბილებელი სამოქმედო გეგმებით აისახება საწარმოთა რისკების მართვის სისტემაში, შესაბამის ვადებთან და პასუხისმგებელ პირებთან ერთად.

მზარდი კონკურენცია

როგორც ზემოთ აღინიშნა, ლუდის მწარმოებელ ადგილობრივ კომპანიებს შეუძლიათ შექმნან ბაზრის რეალურ მოთხოვნასთან შედარებით ჭარბი წარმოება, რაც, თავის მხრივ, იწვევს მარკეტინგის და სარეკლამო ხარჯების გაზრდას, ასევე მარჟების დაწევას.

მზარდი კონკურენციით გამოწვეული პოტენციური რისკის შესამცირებლად კომპანია სისტემატურად ნერგავს ახალი პროდუქტის განვითარების გეგმებს, აქტიურ მარკეტინგულ კამპანიებს და ვაჭრობის გააქტიურების გეგმებს, რათა შეინარჩუნოს და გააძლიეროს ლიდერის პოზიცია ბაზარზე.

საცალო მოვაჭრეების გაზრდილი ძალაუფლება მორიგებისას

მომხმარებელთა ქცევის ცვლილება და თანამედროვე ვაჭრობის კონსოლიდაცია იწვევს საცალო მოვაჭრეების ძალაუფლების გაზრდას და მათ მიმართ მწარმოებელი კომპანიების ძალაუფლების შემცირებას მორიგებებისას.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ დაინტერესებულ მხარეებთან ღირებულების ჯაჭვის მეშვეობით ურთიერთობების დამყარება და გაძლიერება გადამწყვეტია რისკის შესამცირებლად. გარდა ამისა, მორგებული მომგებიანობის ანალიზი, რომელიც, დინამიური გარემოს გათვალისწინებით, მიმართულია არაეფექტურობის იდენტიფიცირებისა და დამუშავებისკენ და ვაჭრობის ხელშეწყობის და აქტივაციის პოლიტიკის სწრაფად კორექტირებისკენ, გადამწყვეტი პროცესია ამ რისკის მოსაგვარებლად.

სავალუტო რისკი

იმპორტირებული საქონლის მაღალი შემადგენლობა წარმოების პროცესში გამოყენებულ ნედლეულსა და შესაფუთ მასალებში, სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო იწვევს მნიშვნელოვან გადახრებს მომგებიანობაში.

კომპანია, ზემოქმედების შესამცირებლად, იყენებს ჰეჯირების რამდენიმე ინსტრუმენტს, როგორიცაა უცხოური ვალუტის ფულის შემოდინებისა და გადინების ერთმანეთთან მიახლოება, ექსპორტის გაყიდვების გაზრდით და ვალუტაში ღია პოზიციის რისკისადმი დაქვემდებარების შემცირებით. გარდა ამისა, შესყიდვების ჯგუფი მუდმივად ეძებს ადგილობრივ მომწოდებლებს, რათა შეიცვალოს იმპორტის წვლილი ხარჯების სტრუქტურაში. კომპანიამ ასევე საგრძნობლად შეამცირა უცხოურ ვალუტაში არსებული ვალების რისკისადმი დაქვემდებარება ბოლო წლებში, უცხოურ ვალუტაში სესხის ეტაპობრივი დაფარვის პრინციპის გამოყენებით.

ლიკვიდურობის რისკი

ის ფაქტი, რომ კომპანიის შესყიდვებისა და გაყიდვების გადახდის პროცესი ერთმანეთს ზუსტად არ ემთხვევა, იწვევს ლიკვიდურობის პოტენციურ რისკებს. რისკის სიმძიმის მისაღებ დონემდე შესამცირებლად კომპანია იყენებს საბრუნავი კაპიტალის მართვის სხვადასხვა ინსტრუმენტებს. უპირველეს ყოვლისა, მნიშვნელოვანი ყურადღება ეთმობა ფულადი ნაკადების თავისუფალ მართვას. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობამ დაიწყო საკრედიტო გადახდის პროცესის ოპტიმიზაცია,

ისაც კომპანიას აძლევს მეტ თავისუფლებას ფულადი თანხების ეფექტური მართვისთვის.
ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ფულადი ნაკადების წარმოქმნის და კრედიტების მართვის ძლიერი პროცესი კომპანიას ეხმარება ლიკვიდურობის რისკის მისაღებ დონეზე დატოვებაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

მშობელი საწარმოსგან ნასესხებ სახსრებზე მცოცავი სასესხო განაკვეთის არსებობა კომპანიას უქმნის საპროცენტო განაკვეთის რისკს. ხელმძღვანელობამ ეს რისკი შეამცირა ბოლო წლებში წლიური მოგების მნიშვნელოვანი ოდენობის სესხის დაფარვაზე მიმართვის გზით. გასულ წლებში Libor განაკვეთის თანდათანობითი მატების გამო რისკი კიდევ უფრო გამწვავდება. ხელმძღვანელობა აპირებს მინიმუმამდე დაიყვანოს რისკი ფიქსირებული და მცოცავი განაკვეთის მქონე ვალების დაბალანსებული პორტფელის არსებობით, თუ განაკვეთები კვლავ გაიზრდება.

სასაქონლო ფასის რისკი

გაყიდული საქონლის ღირებულება ძირითადად შედგება მასალებისგან, რომელთა ფასი მჭიდროდ არის დაკავშირებული მსოფლიო სასაქონლო ფასებთან, ამიტომ ნებისმიერმა გადახრამ შეიძლება გამოიწვიოს მოგების მნიშვნელოვანი რყევა. ყოველი ფინანსური წლის დასაწყისიდან, შესყიდვების დეპარტამენტი აქტიურად არის ჩართული მომწოდებლებთან მოლაპარაკებების პროცესში, რათა ფასები მაქსიმალურად დაფიქსირდეს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, რათა თავიდან იქნას აცილებული სასაქონლო ფასებში მოულოდნელი რყევები.

სამომავლო პერსპექტივები

კომპანია მიზნად ისახავს გააძლიეროს ლიდერის მისი პოზიცია ლუდისა და ლიმონათის შიდა ბაზრებზე, ბრენდის პორტფელში და კომერციულ შესაძლებლობებში ინვესტირების გაგრძელებით. კომპანია მიზნად ისახავს ქართველი მომხმარებლებისთვის ახალი პროდუქტების, ინოვაციური დიზაინისა და ახალი გემოების წარდგენას არა მხოლოდ ლუდის კატეგორიაში, არამედ სხვა კონკურენტულ კატეგორიებში.
გულმოდგინე შესრულებასთან ერთად, ძლიერი და ყოვლისმომცველი პორტფელის წყალობით, კომპანიამ შეძლო 2023 წელს გაყიდვებისა და მოგების გაზრდა. ხელმძღვანელობა მოელის ლუდისა და გამაგრილებელი სასმელების ბაზარზე დადებითი ტენდენციის შენარჩუნებას, შესაბამისად, გაგრძელდება ინვესტირება საწარმოო სიმძლავრის გაზრდის მიზნით. მიუხედავად იმისა, რომ საქართველოში ყველა ლუდსახარშის საწარმოო სიმძლავრე კვლავ მნიშვნელოვნად აღემატება ადგილობრივ ბაზრის მოთხოვნებს, ხელმძღვანელობა მოელის, რომ კონკურენცია ლუდის ყველა მწარმოებელს შორის გაგრძელდება, შესაბამისად ხელმძღვანელობა გააგრძელებს მოქნილობის გაუმჯობესებას და ყურადღებას გაამახვილებს კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობაზე.
კომპანია 2024 წელს ელოდება ექსპორტის მოცულობების ზრდას „ნატახტარის ლიმონათის“ ბრენდის ცნობადობის გაზრდისთვის უწყვეტი ძალისხმევის წყალობით.

სოციალური პასუხისმგებლობა

კორპორატიული პასუხისმგებლობა განცხადებულია „EFES Georgia"-ს პრიორიტეტად, რაც შეესაბამება გაეროს მიერ დასახულ მდგრადი განვითარების მიზნებს. EFES Georgia 2008 წლიდან ახორციელებს კორპორატიული პასუხისმგებლობის პროექტებს შემდეგ სფეროებში: თემის მხარდაჭერა, გარემოს დაცვა და სათანადო სამუშაო გარემოს შექმნა.

2011 წელს კომპანიამ შექმნა ნატახტარის ფონდი, რომლის მიზანია მშობლების მზრუნველობის გარეშე დარჩენილი ბავშვების მომზადება დამოუკიდებელი ცხოვრებისთვის. პროექტის განხორციელების პარტნიორია არასამთავრობო ორგანიზაცია ასოციაცია „ჩვენი სახლი - საქართველო". 2011 წლიდან ფონდმა დახარჯა 1 მილიონი ლარზე მეტი თანხა 700 ბენეფიციარის მხარდაჭერისთვის, მათი 90% დასაქმებულია და 400 პირზე მეტს მიღებული აქვს პროფესიონალური ან უმაღლესი განათლება.

EFES Georgia წარმოადგენს პირველ კომპანიას, რომელიც მონაწილეობს ტყის მეგობრების მოხალისეთა პლატფორმაში, რომლის საქმიანობა მიმართულია საქართველოს ტყეების შენარჩუნებისკენ. ტყის მეგობრების ინიციატივის ნაწილის სახით, EFES-მა მთლიანად დააფინანსა თიანეთის სატყეო რაიონში 12 ჰექტარის ტყის აღდენა.

EFES Georgia-მ ასევე განახორციელა მდგრადი მეწარმეობის პროგრამა GO Green, Impact Hub Tbilisi-თან და Startup Buro-სთან თანამშრომლობით. პროგრამა ხელს უწყობს საქართველოში მდგრადი მეწარმეობის განვითარებას და ამ მიმართულებით ეხმარება სტარტაპ კომპანიებს და ფიზიკურ პირებს.

2012 წლიდან EFES Georgia იყენებს ჩამდინარე წყლის გამწმენდ ბიოლოგიურ ნაგებობას, რის შედეგად კომპანია გარდაქმნის წარმოების მთელი ციკლისთვის გამოყენებულ წყალს სუფთა წყლად. აღნიშნული ტექნოლოგია მსოფლიოში აღიარებულია ერთერთ საუკეთესოდ ლუდსახარშებისთვის. ამ ტექნოლოგიის გამოყენებით მიიღწევა მაღალი ხარისხის გაწმენდა და უზრუნველყოფილია წყლის შესაბამისობა ევროკავშირის მოთხოვნებთან, რაც მნიშვნელოვნად ამცირებს გარემოზე მავნებელ ზეგავლენას.

2024 წლის 4 ივლისი

ველი დინჩელი / ხელმოწერილია/

გენერალური მენეჯერი

დილარა ერდოღანი / ხელმოწერილია/

ფინანსური დირექტორი

თარგმნილია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე

მთარგმნელი: ლალი ქუთელია

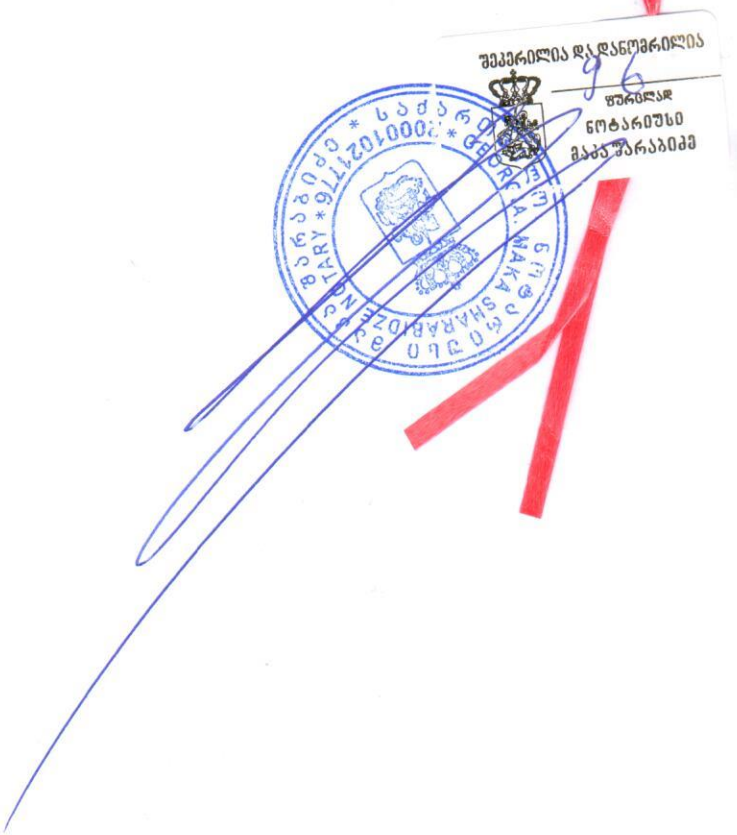
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N241072743
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	20.08.2024 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	მაკა შარაბიძე
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქალაქი თბილისი, წავთლუღის ქ. N 9
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	591 80 72 75
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	82565608623424

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

მე, ნოტარიუსი საქართველოში, მაკა შარაბიძე, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს ქ. თბილისი, წავთლუღის ქ. N 9, ვადასტურებ ინგლისური ენის დიპლომირებული/სერთიფიცირებული თარჯიმნის ლალი ქუთელიას ხელმოწერის ნამდვილობას (დაბადებული 06.08.1963 წელს, დაბადების ადგილი - ქ. თბილისი, პირადი 01029013025, რეგისტრირებული: ქ.თბილისი, ქინძმარაულის შეს., კორპ. 6ა, ბ. 6, (სერტიფიკატი№1136, გაცემული სასწავლო ცენტრ აიელსის მიერ, 27.12.2021წ.) წარმოდგენილ დოკუმენტზე, ერთ ეგზემპლარად (სულ ორმოცდატექვსმეტი გვერდი) ხელმომწერის პირადობა დადგენილია, ქმედუნარიანობა და ნების გამოვლენის ნამდვილობა შემოწმებულია. თარჯიმანმა დაადასტურა, რომ იგი ჯეროვნად ფლობს, როგორც ქართულ, ასევე ინგლისურ ენებს, იძლევა სწორი თარგმნის გარანტიას და მისთვის ცნობილია ამ პასუხისმგებლობის შესახებ, რაც ეკისრება თარჯიმანს არასწორი თარგმნისთვის და არ არსებობს მისთვის თარჯიმნობის გამომრიცხავი რამე გარემოება.

გადახდილია საზღაური თანახმად სანოტარო მოქმედებების შესრულებათა შესრულებისათვის, საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ, საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29დეკემბრის დადგენილება #507 -ის 31 მუხლისა 112 (ას თორმეტი) ლარი, ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის საფასური 5 (ხუთი) ლარი, თანახმად 39-ე მუხლისა და დღგ 20.16 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა. სულ 137 (ას ოცდაჩვიდმეტი) ლარი და 16 (თექვსმეტი) თეთრი.

ნოტარიუსი მაკა შარაბიძე


შეკერილია დანომრილია
ფურცლად
ნოტარიუსი
მაკა შარაბიძე

JSC LOMISI

International Financial Reporting Standards
Financial Statements and
Independent Auditor's Report

31 December 2023

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Statement of Financial Position 1
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income 2
Statement of Changes in Equity 3
Statement of Cash Flows 4

Notes to the Financial Statements

1 The Company and its Operations 5
2 Operating Environment of the Company 5
3 Material Accounting Policies 6
4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies 12
5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations 13
6 New Accounting Pronouncements 15
7 Property, Plant and Equipment 17
8 Intangible Assets 18
9 Inventories 18
10 Trade and Other Receivables 19
11 Term Deposits 20
12 Cash and Cash Equivalents 20
13 Subscribed Share Capital 21
14 Borrowings 21
15 Reconciliation of Liabilities arising from Financing Activities 21
16 Trade and Other Payables 22
17 Revenue from Contracts with Customers 22
18 Cost of Sales 22
19 Distribution Costs 23
20 General and Administrative Expenses 23
21 Finance Income/Costs, net 23
22 Contingencies and Commitments 24
23 Financial Risk Management 24
24 Management of Capital 28
25 Fair Value Disclosures 29
26 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category 30
27 Balances and Transactions with Related Parties 30
28 Events after the Reporting Period 30

Independent Auditor's Report

To the Shareholder and Management of JSC Lomisi

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of JSC Lomisi (the "Company") as at 31 December 2023, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2023;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, comprising material accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going

concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Lasha Janelidze (Reg.#SARAS-A-562091)

4 July 2024
Tbilisi, Georgia

JSC LOMISI
Statement of Financial Position

In thousands of Georgian Lari	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	7	54,984	46,470
Intangible assets	8	3,624	1,750
Right-of-use assets		2,109	1,274
Prepayments for property, plant and equipment		1,072	786
Total non-current assets		**61,789**	**50,280**
Current assets			
Inventories	9	21,730	26,023
Trade and other receivables	10	29,815	22,624
Receivables from shareholder		75	-
Term deposits	11	4,034	-
Cash and cash equivalents	12	35,439	27,385
Total current assets		**91,093**	**76,032**
TOTAL ASSETS		**152,882**	**126,312**
EQUITY			
Subscribed share capital	13	100	20
Share premium	13	5,441	5,441
Retained earnings		83,499	48,407
TOTAL EQUITY		**89,040**	**53,868**
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liabilities		679	489
Total non-current liabilities		**679**	**489**
Current liabilities			
Borrowings	14	20,030	38,865
Lease liabilities		1,152	448
Trade and other payables	16	40,730	31,651
Contract liabilities		1,251	991
Total current liabilities		**63,163**	**71,955**
TOTAL LIABILITIES		**63,842**	**72,444**
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		**152,882**	**126,312**

Approved for issue and signed on behalf of Management Board on 4 July 2024.

Veli Dincel
General Manager

Dilara Erdogan
Finance Director

The accompanying notes on pages 5 to 30 are an integral part of these financial statements.

In thousands of Georgian Lari	Note	2023	2022
Revenue from contracts with customers	17	**216,438**	**200,429**
Cost of sales	18	(133,014)	(127,281)
Gross profit		**83,424**	**73,148**
Other income		2,381	1,378
Distribution costs	19	(28,142)	(26,190)
General and administrative expenses	20	(21,590)	(17,775)
Net charge for expected credit losses on financial assets	10	(94)	-
Other gains/(losses), net		417	894
Operating profit		**36,396**	**31,455**
Finance income	21	1,481	7,505
Finance costs	21	(2,785)	(1,932)
Profit before income tax		**35,092**	**37,028**
Income tax expense		-	-
PROFIT FOR THE YEAR		**35,092**	**37,028**
Other comprehensive income for the year		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		**35,092**	**37,028**

In thousands of Georgian Lari	Subscribed share capital	Share premium	Retained earnings	Total
Balance at 1 January 2022	**20**	**5,441**	**11,379**	**16,840**
Profit for the year	-	-	37,028	37,028
Total comprehensive income for the year	-	-	37,028	37,028
Balance at 31 December 2022	**20**	**5,441**	**48,407**	**53,868**
Profit for the year	-	-	35,092	35,092
Total comprehensive income for the year	-	-	35,092	35,092
Increase in subscribed share capital (Note 13)	80	-	-	80
Balance at 31 December 2023	**100**	**5,441**	**83,499**	**89,040**

In thousands of Georgian Lari	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		**35,092**	**37,028**
Adjustments for:			
Depreciation and amortisation expenses	7,8	12,332	12,950
Depreciation of right-of-use assets	19, 20	1,057	974
Net impairment losses on financial assets	10	94	-
Net (gains)/losses on disposal of property, plant and equipment		(370)	11
Finance income	21	(780)	(1,026)
Finance costs	21	2,785	1,932
Foreign exchange translation differences		(1,165)	(7,461)
Operating cash flows before working capital changes		**49,045**	**44,408**
Increase in trade and other receivables		(7,417)	(5,259)
Decrease/(increase) in inventories		4,293	(11,638)
Increase in contract liabilities		260	766
Increase in trade and other payables		8,839	10,082
Changes in working capital		**5,975**	**(6,049)**
Interest income received		780	1,026
Interest paid		(2,604)	(2,777)
Net cash from operating activities		**53,196**	**36,608**
Cash flows from investing activities			
Purchases of property, plant and equipment		(21,214)	(14,778)
Proceeds from the sale of property, plant and equipment		558	-
Acquisition of intangible assets	8	(1,980)	(33)
Placement of bank deposits	11	(3,866)	-
Net cash used in investing activities		**(26,502)**	**(14,811)**
Cash flows from financing activities			
Repayment of borrowings	15	(18,315)	(13,174)
Repayment of lease liabilities – principal	15	(959)	(840)
Capital contributions	13	5	-
Net cash used in financing activities		**(19,269)**	**(14,014)**
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		629	(2,483)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		**27,385**	**22,085**
Cash and cash equivalents at the end of the year		**35,439**	**27,385**

1 The Company and its Operations

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2023 for JSC Lomisi (the "Company").

The Company was incorporated on 16 May 1997 and is domiciled in Georgia. The Company is a joint stock company limited by the shares, was set up in accordance with Georgian regulations and is registered by Tbilisi Tax Inspection with identification number 223236013.

The Company's immediate parent company is Efes Breweries International B.V., and the Company is ultimately controlled by Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş..

Principal activity. The Company's principal business activity is production and wholesale of beer and carbonated soft drinks in Georgia and in foreign countries. The Company exports to more than 20 countries. The Company's manufacturing facilities are primarily based in village Natakhtari, Georgia.

Registered address and place of business. The Company's registered address and principal place of business is village Natakhtari, Mtskheta Region, Georgia.

Presentation currency. These financial statements are presented in thousands of Georgian Lari ("GEL"), unless otherwise stated.

2 Operating Environment of the Company

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks subject to varying interpretations. The future direction of Georgia's economy is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

For the last two years Georgia has experienced a number of legislative changes, which have been largely related to Georgia's accession plan to the European Union. Whilst the legislative changes implemented during last couple of years paved the way, more can be expected as Georgia's action plan for achieving accession to the European Union continues to develop.

COVID-19. In March 2020, the World Health Organisation declared the outbreak of COVID-19 a global pandemic. In response to the pandemic, the Georgian authorities implemented numerous measures attempting to contain the spreading and impact of COVID-19, such as travel bans and restrictions, quarantines, shelter-in-place orders and limitations on business activity, including closures. Some of those measures were subsequently relaxed.

War between Russia and Ukraine. On 24 February 2022, following a significant Russian military build-up near the Russia-Ukraine border Russian troops crossed the Ukrainian border. Internationally considered a war, the invasion is the largest conventional military attack on a European state since World War II. It triggered Europe's largest refugee crisis since that war, with millions of Ukrainians leaving the country and fleeing their homes. As a result of the war in Ukraine, many leading countries and economic unions have announced severe economic sanctions on Russia and there has been a significant depreciation of the Russian Ruble against foreign currencies, as well as a significant loss of value on the securities markets in Russia and of Russian companies listed in other markets. Numerous companies withdrew their businesses from Russia and Belarus. The situation is still unfolding, but it has already resulted in a humanitarian crisis and material economic losses for Ukraine, Russia and the rest of the world.

The long-term effects of the current economic situation are difficult to predict and management's current expectations and estimates could differ from the actual results.

2 Operating Environment of the Company (Continued)

Consideration of climate change. The Company management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, and the future effects on the Company's activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Company's viability and will adopt all government guidelines if and when these are issued in the markets in which the Company operates.

3 Material Accounting Policies

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention. The material accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated. Refer to Note 5.

The preparation of financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

Foreign currency translation. The functional currency of the Company is the currency of the primary economic environment in which the entity operates. The functional currency of the Company is Georgian Lari (GEL). The financial statements are presented in GEL, which is the Company's presentation currency.

Transactions and balances. Monetary assets and liabilities are translated into functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia ("NBG") at the respective end of the reporting period. Foreign exchange gains and losses that relate to borrowings and cash and cash equivalents are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'finance income or costs'. All other foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'Other gains/(losses), net'. Translation at year-end rates does not apply to non-monetary items that are measured at historical cost.

As at 31 December 2023, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2,6894, Euro ("EUR") 1 = GEL 2,9753 (31 December 2022: USD 1 = GEL 2,7020, EUR 1 = GEL 2,8844). At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency outside of Georgia.

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are stated at cost, less accumulated depreciation and impairment, where required. Property, plant and equipment includes assets under construction for future use as property, plant and equipment.

Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the items.

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably.

At the end of each reporting period management assesses whether there is any indication of impairment of property, plant and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset's fair value less costs of disposal and its value in use.

Gains and losses on disposals are determined by comparing the proceeds with the carrying amount and are recognised in profit or loss for the year within other gains/(losses), net.

3 Material Accounting Policies (Continued)

Depreciation. Land and construction in progress are not depreciated. Depreciation on other items of property, plant and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost to their residual values over their estimated useful lives:

	Useful lives in years
Buildings	30
Machinery and equipment	6 to 15
Motor Vehicles	4 to 7
Furniture and fixture	2 to 7
Merchandising equipment	2 to 5
Other	2 to 7

Right-of-use assets. The Company leases various offices and vehicles. Contracts may contain both lease and non-lease components. The Company allocates the consideration in the contract to the lease and non-lease components based on their relative stand-alone prices.

Right-of-use assets are measured at cost comprising the following:

- the amount of the initial measurement of lease liability,
- any lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received,
- any initial direct costs, and
- costs to restore the asset to the conditions required by lease agreements.

Right-of-use assets are generally depreciated over the shorter of the asset's useful life and the lease term on a straight-line basis. If the Company is reasonably certain to exercise a purchase option, the right-of-use asset is depreciated over the underlying assets' useful lives. Depreciation on the items of the right-of-use assets is calculated using the straight-line method over their estimated useful lives as follows:

	Useful lives in years
Buildings (office)	2
Motor vehicles	3 to 4

Intangible assets. The Company's intangible assets have definite useful lives and primarily include capitalised computer software, trademarks and licences. Acquired computer software licences and trademarks are capitalised on the basis of the costs incurred to acquire and bring them to use.

Intangible assets are amortised using the straight-line method over their useful lives:

	Useful lives in years
Software licences	7-10 years
Other	7-10 years

If impaired, the carrying amount of intangible assets is written down to the higher of value in use and fair value less costs of disposal.

Impairment of non-financial assets. Assets that are subject to depreciation and amortisation are reviewed for impairment whenever events or changes in circumstances indicate that the carrying amount may not be recoverable. An impairment loss is recognised for the amount by which the asset's carrying amount exceeds its recoverable amount.

3 Material Accounting Policies (Continued)

Financial instruments – key measurement terms. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The best evidence of fair value is the price in an active market.

Fair value of financial instruments traded in an active market is measured as the product of the quoted price for the individual asset or liability and the number of instruments held by the entity. This is the case even if a market's normal daily trading volume is not sufficient to absorb the quantity held and placing orders to sell the position in a single transaction might affect the quoted price.

Amortised cost ("AC") is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any allowance for expected credit losses *("ECL")*.

Financial instruments – initial recognition. Financial instruments at FVTPL are initially recorded at fair value. All other financial instruments are initially recorded at fair value adjusted for transaction costs.

Financial assets – classification and subsequent measurement – measurement categories. The Company classifies financial assets in the AC measurement category.

Financial assets – classification and subsequent measurement – business model. The business model reflects how the Company manages the assets in order to generate cash flows – whether the Company's objective is: (i) solely to collect the contractual cash flows from the assets ("hold to collect contractual cash flows",) or (ii) to collect both the contractual cash flows and the cash flows arising from the sale of assets ("hold to collect contractual cash flows and sell") or, if neither of (i) and (ii) is applicable, the financial assets are classified as part of "other" business model and measured at FVTPL.

Business model is determined for a group of assets (on a portfolio level) based on all relevant evidence about the activities that the Company undertakes to achieve the objective set out for the portfolio available at the date of the assessment. Factors considered by the Company in determining the business model include the purpose and composition of a portfolio, past experience on how the cash flows for the respective assets were collected, how risks are assessed and managed, how the assets' performance is assessed and how managers are compensated.

Financial assets – classification and subsequent measurement – cash flow characteristics. Where the business model is to hold assets to collect contractual cash flows or to hold contractual cash flows and sell, the Company assesses whether the cash flows represent solely payments of principal and interest ("SPPI").

Where the contractual terms introduce exposure to risk or volatility that is inconsistent with a basic lending arrangement, the financial asset is classified and measured at FVTPL. The SPPI assessment is performed on initial recognition of an asset and it is not subsequently reassessed.

Financial assets – reclassification. Financial instruments are reclassified only when the business model for managing the portfolio as a whole changes. The reclassification has a prospective effect and takes place from the beginning of the first reporting period that follows after the change in the business model. The Company did not change its business model during the current and comparative period and did not make any reclassifications.

Financial assets impairment – credit loss allowance for ECL. The Company measures ECL and recognises net impairment losses on financial assets at each reporting date. The measurement of ECL reflects: (i) an unbiased and probability weighted amount that is determined by evaluating a range of possible outcomes, (ii) time value of money and (iii) all reasonable and supportable information that is available without undue cost and effort at the end of each reporting period about past events, current conditions and forecasts of future conditions.

The Company applies simplified approach for impairment of trade receivable. Note 23 provides information about inputs, assumptions and estimation techniques used in measuring ECL, including an explanation of how the Company incorporates forward-looking information in the ECL models.

3 Material Accounting Policies (Continued)

Financial assets – write-off. Financial assets are written-off, in whole or in part, when the Company exhausted all practical recovery efforts and has concluded that there is no reasonable expectation of recovery. The write-off represents a derecognition event. Indicators that there is no reasonable expectation of recovery include, amongst others, the failure of a debtor to engage in a repayment plan with the Company, and a failure to make contractual payments for a period of greater than 360 days past due. The Company may write-off financial assets that are still subject to enforcement activity when the Company seeks to recover amounts that are contractually due, however, there is no reasonable expectation of recovery.

Financial assets – derecognition. The Company derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Company has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement whilst (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all the risks and rewards of ownership but not retaining control.

Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

Financial liabilities – measurement categories. Financial liabilities are classified as subsequently measured at AC.

Financial liabilities – derecognition. Financial liabilities are derecognised when they are extinguished (i.e. when the obligation specified in the contract is discharged, cancelled or expires).

Modifications of liabilities that do not result in extinguishment are accounted for as a change in estimate using a cumulative catch up method, with any gain or loss recognised in profit or loss, unless the economic substance of the difference in carrying values is attributed to a capital transaction with owners.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents are carried at AC because: (i) they are held for collection of contractual cash flows and those cash flows represent SPPI, and (ii) they are not designated at FVTPL. Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the statement of cash flows.

The loss allowance for the cash and cash equivalents is determined applying the expected credit losses model (see further policy in this respect in the section "Financial assets impairment – credit loss allowance for ECL").

Term deposits. Term deposits are deposits that are kept in banks with original maturities of more than three months. Term deposits are initially recognized at fair value and subsequently at amortized cost using the effective interest rate. Interest income from deposits is presented as "Finance income" in the statement of profit and loss and other comprehensive income.

Trade and other receivables. Trade and other receivables are recognised initially at fair value and are subsequently carried at AC using the effective interest method less the loss allowance determined applying the expected credit losses model (see further policy in this respect in the section "Financial assets impairment – credit loss allowance for ECL").

Trade and other payables. Trade payables are accrued when the counterparty performs its obligations under the contract and are recognised initially at fair value and subsequently carried at AC using the effective interest method.

Contract liabilities. Contract liabilities present obligation to deliver goods to customer and are recognised on the date when cash is received from the counterparty.

Borrowings. Borrowings are recognised initially at fair value, net of transaction costs incurred, and are subsequently carried at AC using the effective interest method.

3 Material Accounting Policies (Continued)

Lease liabilities. Liabilities arising from a lease are initially measured on a present value basis. Lease liabilities include the net present value of the following lease payments:

- fixed payments (including in-substance fixed payments), less any lease incentives receivable.

Termination options are included in a number of property and equipment leases across the Company. These terms are used to maximise operational flexibility in terms of managing the assets used in the Company's operations. The majority of termination options held are exercisable both by the Company and by the respective lessor.

The lease payments are discounted using the interest rate implicit in the lease. If that rate cannot be readily determined, which is generally the case for leases of the Company, the Company's incremental borrowing rate is used, being the rate that the Company would have to pay to borrow the funds necessary to obtain an asset of similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment with similar terms, collateral and conditions.

To determine the incremental borrowing rate uses recent third-party financing received by the Company as a starting point, adjusted to reflect changes in financing conditions since third party financing was received.

Lease payments are allocated between principal and finance costs. The finance costs are charged to profit or loss over the lease period so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability for each period.

Payments associated with short-term leases of equipment and vehicles and all leases of low-value assets are recognised on a straight-line basis as an expense in profit or loss. Short-term leases are leases with a lease term of 12 months or less. Low-value assets comprise small office spaces with the value of GEL 5 thousand or less.

Income taxes. Income taxes have been provided for in the financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period. On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend.

The income tax at 15% is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under Taxes other than on income within operating expenses.

3 Material Accounting Policies (Continued)

Uncertain tax positions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions, other than interest and fines, are recorded within the income tax charge. Adjustments for uncertain income tax positions in respect of interest and fines are recorded within finance costs and other gains/(losses), net, respectively.

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. VAT related to sales and purchases is recognised in the statement of financial position on a gross basis and disclosed separately as an asset and a liability. Where provision has been made for ECL of receivables, the impairment loss is recorded for the gross amount of the debtor, including VAT.

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventory is determined on the weighted average basis. The cost of finished goods and work in progress comprises raw material, direct labour, other direct costs and related production overheads (based on the normal operating capacity) but excludes borrowing costs. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses. Low value inventories related to point of sale materials with the average price of GEL 15 are directly expensed at the point of purchase.

Prepayments. Prepayments are carried at cost less provision for impairment. A prepayment is classified as non-current when the goods or services relating to the prepayment are expected to be obtained after one year, or when the prepayment relates to an asset which will itself be classified as non-current upon initial recognition. Prepayments to acquire assets are transferred to the carrying amount of the asset once the Company has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Company. Other prepayments are written off to profit or loss when the services relating to the prepayments are received. If there is an indication that the assets, goods or services relating to a prepayment will not be received, the carrying value of the prepayment is written down accordingly and a corresponding impairment loss is recognised in profit or loss for the year.

Subscribed share capital. The amount of subscribed share capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's Charter (including changes in subscribed capital, ownership, etc.) shall be made only based on the decision of the Company's shareholders.

Share premium. Share premium represents the excess of contributions received over the nominal value of shares issued.

Revenue recognition. Revenue is income arising in the course of the Company's ordinary activities. Revenue is recognised in the amount of transaction price. Transaction price is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties. Revenue is recognised net of discounts, returns and value added and excise taxes.

Sales of goods. Sales are recognised when control of the goods has transferred, being when the goods are delivered to the customer, the customer has full discretion over the goods, and there is no unfulfilled obligation that could affect the customer's acceptance of the goods. Delivery occurs when the goods have been shipped to the specific location, the risks of obsolescence and loss have been transferred to the customer, and either the customer has accepted the goods in accordance with the contract, the acceptance provisions have lapsed, or the Company has objective evidence that all criteria for acceptance have been satisfied. Sales of goods in export markets is based on the widely used trading terms (incoterms) between the seller and the buyer. The revenue from sales of goods is recognised based on the spesific incoterm as defined per sales agreement.

3 Material Accounting Policies (Continued)

Revenue from the sales with discounts is recognised based on the price specified in the contract, net of the estimated volume discounts. Accumulated experience is used to estimate and provide for the discounts, using the expected value method, and revenue is only recognised to the extent that it is highly probable that a significant reversal will not occur.

No element of financing is deemed present as the sales are made with a credit term of 20 days, which is consistent with market practice. A receivable is recognised when the goods are delivered as this is the point in time that the consideration is unconditional because only the passage of time is required before the payment is due.

Employee benefits. Wages, salaries, contributions to the Georgian state pension fund, paid annual leave and sick leave, bonuses, and non-monetary benefits (such as health services and kindergarten services) are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company. The Company has no legal or constructive obligation to make pension or similar benefit payments beyond the payments to the statutory defined contribution scheme.

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of the Company's management who authorised these financial statements for issue.

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the consolidated financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business the Company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses. Terms and conditions of related party balances are disclosed in Note 27.

Useful lives of property, plant and equipment. The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Company. The following primary factors are considered: (a) the expected usage of the assets; (b) the expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) the technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

Were the estimated useful lives to differ by 10% from management's estimates, the impact on depreciation for the year ended 31 December 2023 would be to increase/decrease by GEL 1,223 thousand (2022: increase/decrease by GEL 1,285 thousand).

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following new standards and the amendments became effective from 1 January 2023:

IFRS 17 "Insurance Contracts" (issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IFRS 17 replaces IFRS 4, which has given companies dispensation to carry on accounting for insurance contracts using existing practices. As a consequence, it was difficult for investors to compare and contrast the financial performance of otherwise similar insurance companies. IFRS 17 is a single principle-based standard to account for all types of insurance contracts, including reinsurance contracts that an insurer holds. The standard requires recognition and measurement of groups of insurance contracts at: (i) a risk-adjusted present value of the future cash flows (the fulfillment cash flows) that incorporates all of the available information about the fulfillment cash flows in a way that is consistent with observable market information; plus (if this value is a liability) or minus (if this value is an asset) (ii) an amount representing the unearned profit in the group of contracts (the contractual service margin). Insurers will be recognising the profit from a group of insurance contracts over the period they provide insurance coverage, and as they are released from risk. If a group of contracts is or becomes loss-making, an entity will be recognising the loss immediately. The standard did not have impact on the financial statements.

Amendments to IFRS 17 and an amendment to IFRS 4 (issued on 25 June 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments include a number of clarifications intended to ease implementation of IFRS 17, simplify some requirements of the standard and transition. The amendments relate to eight areas of IFRS 17, and they are not intended to change the fundamental principles of the standard. The following amendments to IFRS 17 were made:

- *Effective date:* The effective date of IFRS 17 (incorporating the amendments) has been deferred by two years to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023; and the fixed expiry date of the temporary exemption from applying IFRS 9 in IFRS 4 has also been deferred to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.
- *Expected recovery of insurance acquisition cash flows:* An entity is required to allocate part of the acquisition costs to related expected contract renewals, and to recognise those costs as an asset until the entity recognises the contract renewals. Entities are required to assess the recoverability of the asset at each reporting date, and to provide specific information about the asset in the notes to the financial statements.
- *Contractual service margin attributable to investment services:* Coverage units should be identified, considering the quantity of benefits and expected period of both insurance coverage and investment services, for contracts under the variable fee approach and for other contracts with an 'investment-return service' under the general model. Costs related to investment activities should be included as cash flows within the boundary of an insurance contract, to the extent that the entity performs such activities to enhance benefits from insurance coverage for the policyholder.
- *Reinsurance contracts held – recovery of losses:* When an entity recognises a loss on initial recognition of an onerous group of underlying insurance contracts, or on addition of onerous underlying contracts to a group, an entity should adjust the contractual service margin of a related group of reinsurance contracts held and recognise a gain on the reinsurance contracts held. The amount of the loss recovered from a reinsurance contract held is determined by multiplying the loss recognised on underlying insurance contracts and the percentage of claims on underlying insurance contracts that the entity expects to recover from the reinsurance contract held. This requirement would apply only when the reinsurance contract held is recognised before or at the same time as the loss is recognised on the underlying insurance contracts.
- *Other amendments:* Other amendments include scope exclusions for some credit card (or similar) contracts, and some loan contracts; presentation of insurance contract assets and liabilities in the statement of financial position in portfolios instead of groups; applicability of the risk mitigation option when mitigating financial risks using reinsurance contracts held and non-derivative financial instruments at fair value through profit or loss; an accounting policy choice to change the estimates made in previous interim financial statements when applying IFRS 17; inclusion of income tax payments and receipts that are specifically chargeable to the policyholder under the terms of an insurance contract in the fulfilment cash flows; and selected transition reliefs and other minor amendments.

The standard did not have impact on the financial statements.

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations (Continued)

Transition option to insurers applying IFRS 17 – Amendments to IFRS 17 (issued on 9 December 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to the transition requirements in IFRS 17 provides insurers with an option aimed at improving the usefulness of information to investors on initial application of IFRS 17. The amendment relates to insurers' transition to IFRS 17 only and does not affect any other requirements in IFRS 17. The transition requirements in IFRS 17 and IFRS 9 apply at different dates and will result in the following one-time classification differences in the comparative information presented on initial application of IFRS 17: accounting mismatches between insurance contract liabilities measured at current value and any related financial assets measured at amortised cost; and if an entity chooses to restate comparative information for IFRS 9, classification differences between financial assets derecognised in the comparative period (to which IFRS 9 will not apply) and other financial assets (to which IFRS 9 will apply). The amendment will help insurers to avoid these temporary accounting mismatches and, therefore, will improve the usefulness of comparative information for investors. It does this by providing insurers with an option for the presentation of comparative information about financial assets. When initially applying IFRS 17, entities would, for the purpose of presenting comparative information, be permitted to apply a classification overlay to a financial asset for which the entity does not restate IFRS 9 comparative information. The transition option would be available, on an instrument-by-instrument basis; allow an entity to present comparative information as if the classification and measurement requirements of IFRS 9 had been applied to that financial asset, but not require an entity to apply the impairment requirements of IFRS 9; and require an entity that applies the classification overlay to a financial asset to use reasonable and supportable information available at the transition date to determine how the entity expects that financial asset to be classified applying IFRS 9. The standard did not have impact on the financial statements.

Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2: Disclosure of Accounting policies (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IAS 1 was amended to require companies to disclose their material accounting policy information rather than their significant accounting policies. The amendment provided the definition of material accounting policy information. The amendment also clarified that accounting policy information is expected to be material if, without it, the users of the financial statements would be unable to understand other material information in the financial statements. The amendment provided illustrative examples of accounting policy information that is likely to be considered material to the entity's financial statements. Further, the amendment to IAS 1 clarified that immaterial accounting policy information need not be disclosed. However, if it is disclosed, it should not obscure material accounting policy information. To support this amendment, IFRS Practice Statement 2, 'Making Materiality Judgements' was also amended to provide guidance on how to apply the concept of materiality to accounting policy disclosures. The Company has applied the requirements and amendments to IAS 1 while preparing its financial statement.

Amendments to IAS 8: Definition of Accounting Estimates (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to IAS 8 clarified how companies should distinguish changes in accounting policies from changes in accounting estimates. The standard did not have impact on the financial statements.

Deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction – Amendments to IAS 12 (issued on 7 May 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments to IAS 12 specify how to account for deferred tax on transactions such as leases and decommissioning obligations. In specified circumstances, entities are exempt from recognising deferred tax when they recognise assets or liabilities for the first time. Previously, there had been some uncertainty about whether the exemption applied to transactions such as leases and decommissioning obligations – transactions for which both an asset and a liability are recognised. The amendments clarify that the exemption does not apply and that entities are required to recognise deferred tax on such transactions. The amendments require companies to recognise deferred tax on transactions that, on initial recognition, give rise to equal amounts of taxable and deductible temporary differences. The standard did not have impact on the financial statements.

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations (Continued)

Amendments to IAS 12 Income taxes: International Tax Reform – Pillar Two Model Rules (issued 23 May 2023). In May 2023, the IASB issued narrow-scope amendments to IAS 12, 'Income Taxes'. This amendment was introduced in response to the imminent implementation of the Pillar Two model rules released by the Organisation for Economic Co-operation and Development's (OECD) as a result of international tax reform. The amendments provide a temporary exception from the requirement to recognise and disclose deferred taxes arising from enacted or substantively enacted tax law that implements the Pillar Two model rules. In accordance with IASB effective date, the companies may apply the exception immediately, but disclosure requirements are required for annual periods commencing on or after 1 January 2023. The standard did not have impact on the financial statements.

The application of the amendments had no significant impact on the Company's financial statements.

6 New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2024 or later, and which the Group has not early adopted.

Amendments to IFRS 16 Leases: Lease Liability in a Sale and Leaseback (issued on 22 September 2022 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). The amendments relate to the sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 to be accounted for as a sale. The amendments require the seller-lessee to subsequently measure liabilities arising from the transaction and in a way that it does not recognise any gain or loss related to the right of use that it retained. This means deferral of such a gain even if the obligation is to make variable payments that do not depend on an index or a rate. The Company does not expect impact of the amendments on its financial statements.

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (originally issued on 23 January 2020 and subsequently amended on 15 July 2020 and 31 October 2022, ultimately effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). These amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. The October 2022 amendment established that loan covenants to be complied with after the reporting date do not affect the classification of debt as current or non-current at the reporting date. Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument. The Company does not expect impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures: Supplier Finance Arrangements (Issued on 25 May 2023). In response to concerns of the users of financial statements about inadequate or misleading disclosure of financing arrangements, in May 2023, the IASB issued amendments to IAS 7 and IFRS 7 to require disclosure about entity's supplier finance arrangements (SFAs). These amendments require the disclosures of the entity's supplier finance arrangements that would enable the users of financial statements to assess the effects of those arrangements on the entity's liabilities and cash flows and on the entity's exposure to liquidity risk. The purpose of the additional disclosure requirements is to enhance the transparency of the supplier finance arrangements. The amendments do not affect recognition or measurement principles but only disclosure requirements. The new disclosure requirements will be effective for the annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024. The Company does not expect impact of the amendments on its financial statements.

6 New Accounting Pronouncements (Continued)

IFRS 14, Regulatory Deferral Accounts (issued on 30 January 2014 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2016). IFRS 14 permits first-time adopters to continue to recognise amounts related to rate regulation in accordance with their previous GAAP requirements when they adopt IFRS Accounting Standards. However, to enhance comparability with entities that already apply IFRS Accounting Standards and do not recognise such amounts, the standard requires that the effect of rate regulation must be presented separately from other items. An entity that already presents financial statements in compliance with IFRS Accounting Standards is not eligible to apply the standard. The Company does not expect impact of the amendments on its financial statements.

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB). These amendments address an inconsistency between the requirements in IFRS 10 and those in IAS 28 in dealing with the sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. The main consequence of the amendments is that a full gain or loss is recognised when a transaction involves a business. A partial gain or loss is recognised when a transaction involves assets that do not constitute a business, even if these assets are held by a subsidiary. The Company does not expect impact of the amendments on its financial statements.

7 Property, Plant and Equipment

Movements in the carrying amount of property, plant and equipment were as follows:

In thousands of Georgian Lari	Land and Buildings	Machinery and Equipment	Motor Vehicles	Furni-ture and Fixture	Mercha-ndising Equip-ment	Other	CIP*	Total
Cost at 1 January 2022	20,276	117,650	4,417	1,803	81,341	4,321	1,730	231,538
Accumulated depreciation	(7,239)	(102,057)	(3,388)	(1,315)	(68,763)	(3,925)	-	(186,687)
Carrying amount at 1 January 2022	**13,037**	**15,593**	**1,029**	**488**	**12,578**	**396**	**1,730**	**44,851**
Additions	95	1,954	-	334	4,016	309	7,767	14,475
Transfers	160	7,689	-	-	483	-	(8,332)	-
Disposals (cost)	-	-	(32)	-	(556)	(52)	-	(640)
Disposals (accumulated depreciation)	-	-	21	-	556	52	-	629
Depreciation charge	(671)	(6,556)	(408)	(155)	(4,838)	(217)	-	(12,845)
Carrying amount at 31 December 2022	**12,621**	**18,680**	**610**	**667**	**12,239**	**488**	**1,165**	**46,470**
Cost at 31 December 2022	20,531	127,293	4,385	2,137	85,284	4,578	1,165	245,373
Accumulated depreciation	(7,910)	(108,613)	(3,775)	(1,470)	(73,045)	(4,090)	-	(198,903)
Carrying amount at 31 December 2022	**12,621**	**18,680**	**610**	**667**	**12,239**	**488**	**1,165**	**46,470**
Additions	1,395	3,145	884	146	5,460	327	9,571	20,928
Transfers	852	7,839	54	38	503	-	(9,286)	-
Disposals (cost)	-	(609)	(570)	(16)	(4,130)	-	-	(5,325)
Disposals (accumulated depreciation)	-	427	570	10	4,130	-	-	5,137
Depreciation charge	(679)	(5,457)	(332)	(184)	(5,344)	(230)	-	(12,226)
Carrying amount at 31 December 2023	**14,189**	**24,025**	**1,216**	**661**	**12,858**	**585**	**1,450**	**54,984**
Cost at 31 December 2023	22,778	137,668	4,753	2,305	87,117	4,905	1,450	260,976
Accumulated depreciation	(8,589)	(113,643)	(3,537)	(1,644)	(74,259)	(4,320)	-	(205,992)
Carrying amount at 31 December 2023	**14,189**	**24,025**	**1,216**	**661**	**12,858**	**585**	**1,450**	**54,984**

CIP - Construction in progress and uninstalled equipment.*

Construction in progress and uninstalled equipment consist mainly of uninstalled equipment for further use in production process. Upon completion, assets are transferred to machinery and equipment.

8 Intangible Assets

In thousands of Georgian Lari	Software licences	Other	Total
Cost at 1 January 2022	1,256	2,215	3,471
Accumulated amortisation	(1,117)	(532)	(1,649)
Carrying amount at 1 January 2022	**139**	**1,683**	**1,822**
Additions	33	-	33
Amortisation charge	(30)	(75)	(105)
Carrying amount at 31 December 2022	**142**	**1,608**	**1,750**
Cost at 31 December 2022	1,289	2,215	3,504
Accumulated amortisation	(1,147)	(607)	(1,754)
Carrying amount at 31 December 2022	**142**	**1,608**	**1,750**
Additions	1,980	-	1,980
Amortisation charge	(31)	(75)	(106)
Carrying amount at 31 December 2023	**2,091**	**1,533**	**3,624**
Cost at 31 December 2023	3,269	2,215	5,484
Accumulated amortisation	(1,178)	(682)	(1,860)
Carrying amount at 31 December 2023	**2,091**	**1,533**	**3,624**

9 Inventories

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Raw and packaging materials	12,425	16,715
Spare parts	2,728	2,920
Work in progress	2,054	1,869
Goods for resale	2,050	1,334
Finished products – at cost	1,672	2,308
Other	801	877
Total inventories	**21,730**	**26,023**

The cost of inventories recognised as an expense during the period representing cost of sales amounted to GEL 103,698 thousand (2022: GEL 101,272 thousand).

10 Trade and Other Receivables

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	25,574	17,700
Other financial receivables	495	131
Less credit loss allowance	(94)	-
Total financial assets within trade and other receivables	***25,975***	***17,831***
Prepayments	3,189	3,222
Taxes prepaid and recoverable, other than income tax	596	1,461
Other receivables	55	110
Total trade and other receivables	**29,815**	**22,624**

Trade receivables of GEL 196 thousand (31 December 2022: GEL 163 thousand) net of credit loss allowance is denominated in EUR.

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables.

To measure the expected credit losses, trade receivables have been grouped based on shared credit risk characteristics and the days past due. Individual assessment approach is utilized for ECL measurement. For details on application of simplified approach refer to Note 23.

The expected loss rates are based on the payment profiles of customers over a period of 36 month before each balance sheet date and the corresponding historical credit losses experienced within this period. The historical loss rates are adjusted to reflect current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the ability of the customers to settle the receivables. The Company has identified the GDP and the unemployment rate of the countries in which it sells its goods and services to be the most relevant factors, and accordingly adjusts the historical loss rates based on expected changes in these factors.

The credit loss allowance for trade receivables is determined according to provision matrix presented in the table below. The provision matrix is based the number of days that an asset is past due, adjusted for forward looking information. For details refer to the Note 23.

	31 December 2023				31 December 2022			
In % of gross value (In thousands of GEL)	Loss Rate	Gross carrying amount	Lifetime ECL	Net carrying value	Loss rate	Gross carrying amount	Lifetime ECL	Net carrying value
Trade receivables								
- current	0%	25,306	-	25,306	0%	15,148	-	15,148
- less than 30 days overdue	0%	174	-	174	0%	2,523	-	2,523
- 30 to 90 days overdue	0%	-	-	-	0%	-	-	-
- 91 to 180 days overdue	0%	-	-	-	0%	-	-	-
- 181 to 360 days overdue	0%	-	-	-	0%	-	-	-
- over 360 days overdue	100%	94	(94)	-	0%	29	-	29
Total	**-**	**25,574**	**(94)**	**25,480**	**-**	**17,700**	**-**	**17,700**

10 Trade and Other Receivables (Continued)

The following table explains the changes in the credit loss allowance for trade receivables under simplified ECL model between the beginning and the end of the annual period

In thousands of Georgian Lari	2023
Allowance for credit losses on trade receivables at 1 January	-
New originated	94
Total credit loss allowance charge in profit or loss for the period	94
Allowance for credit losses on trade receivables at 31 December	**94**

11 Term Deposits

On 14 July 2023, the Company has entered into agreement with the financial institution and placed the term deposit in the amount of USD 1,500 thousand, with annual interest rate of 4.5% and maturity on 10 January 2024.

12 Cash and Cash Equivalents

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Cash on hand	2	-
Bank balances payable on demand	35,437	21,616
Term deposits with original maturity of less than three months	-	5,769
Total cash and cash equivalents	**35,439**	**27,385**

The table below discloses the credit quality of cash and cash equivalents balances based on credit risk grades at 31 December 2023 and 31 December 2022. Refer to Note 23 for the description of the Company's credit risk grading system.

	31 December 2023			31 December 2022		
In thousands of Georgian Lari	Bank balances payable on demand	Term deposits	Total	Bank balances payable on demand	Term deposits	Total
- Excellent	-	-	-	-	-	-
- Good	29,855	-	29,855	21,616	5,769	27,385
- Satisfactory	5,582	4,034	9,616	-	-	-
- Special monitoring	-	-	-	-	-	-
Total cash and cash equivalents, excluding cash on hand	**35,437**	**4,034**	**39,471**	**21,616**	**5,769**	**27,385**

13 Subscribed Share Capital

As at 31 December 2022, the nominal registered amount of the Company's subscribed share capital was GEL 20 thousand. During 2023 year, based on the requirements of local entrepreneurial law, the subscribed share capital was increased (i.e. new 80 thousands shares issued to the immediate parent) and amounted to GEL 100 thousand as at 31 December 2023.

The total authorised number of ordinary shares is 100 thousand shares (2022: 20 thousand shares) with a par value of GEL 1 per share (2022: GEL 1 per share). Each ordinary share carries one vote. For the contribution by the parent refer to Note 28.

Share premium represents the excess of contributions received over the nominal value of shares issued.

The Company did not declare any dividends during 2023 and 2022 years.

14 Borrowings

The Company's borrowings in the total amount of GEL 20,030 thousand (31 December 2022: GEL 38,865 thousand) are denominated in USD.

The Company has obtained the loan from the immediate parent company Efes Breweries International B.V. on 1 December 2014, with the last renewal made on 31 December 2020. The annual interest is 4% + 3m LIBOR and the borrowing is maturing on 31 December 2024.

15 Reconciliation of Liabilities arising from Financing Activities

The table below sets out an analysis of liabilities from financing activities and the movements in the Company's liabilities from financing activities for each of the periods presented. The items of these liabilities are those that are reported as financing in the statement of cash flows:

	Year ended 31 December 2023			Year ended 31 December 2022		
In thousands of Georgian Lari	**Borrowings**	**Lease liabilities**	**Total**	**Borrowings**	**Lease liabilities**	**Total**
Liabilities from financing activities at 1 January	**38,865**	**937**	**39,802**	**59,363**	**1,324**	**60,687**
Cash flows						
Repayments of principal	(18,315)	(959)	(19,274)	(13,174)	(840)	(14,014)
Interest payments	(2,465)	(139)	(2,604)	(2,690)	(87)	(2,777)
Non-cash changes						
Interest accrual	2,646	139	2,785	1,845	87	1,932
New leases	-	1,760	1,760	-	692	692
Foreign exchange adjustments	(701)	93	(608)	(6,479)	(239)	(6,718)
Liabilities from financing activities at 31 December	**20,030**	**1,831**	**21,861**	**38,865**	**937**	**39,802**

16 Trade and Other Payables

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables	39,353	31,291
Accrued liabilities and other creditors	157	208
Total financial payables within trade and other payables at AC	***39,510***	***31,499***
Accrued employee benefit costs	1,219	138
Other	1	14
Total trade and other payables	**40,730**	**31,651**

17 Revenue from Contracts with Customers

The Company derives revenue from the transfer of goods at a point in time in the following major geographical regions:

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Domestic sales	113,062	110,739
Export sales	103,376	89,690
Total revenue from contracts with customers	**216,438**	**200,429**

Revenue recognised in relation to contract liabilities. GEL 991 thousand of revenue was recognised in the current reporting period related to the contract liabilities as at 31 December 2022 (2022: GEL 225 thousand).

18 Cost of Sales

Cost of sale by expense nature are presented below:

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Raw materials and consumables used	103,698	101,272
Employee benefits expense	9,274	6,893
Depreciation and amortisation expenses	6,500	7,256
Energy and utilities expense	4,767	4,474
Repair and maintenance services	1,505	1,196
Other production overhead expenses*	7,270	6,190
Total cost of sales	**133,014**	**127,281**

**Other production overhead expenses include laboratory analysis costs, insurance costs, production supplementary materials write-offs and other minor expenditures.*

Included in employee benefits expense are statutory pension contributions of GEL 217 thousand (2022: GEL 141 thousand).

19 Distribution Costs

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Employee benefits expense	10,485	8,848
Advertising and marketing services	6,153	6,491
Depreciation and amortisation expenses	5,049	5,085
Outsourced business services	2,210	2,245
Transportation expenses	1,027	1,230
Repair and maintenance services	715	589
Depreciation of right-of-use assets	600	508
Other	1,903	1,194
Total distribution costs	**28,142**	**26,190**

Included in employee benefits expense are statutory pension contributions of GEL 294 thousand (2022: GEL 237 thousand).

20 General and Administrative Expenses

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Employee benefits expense	8,242	6,763
Management fee expense	5,844	5,207
Damages and Losses	1,527	715
Consulting and other professional services	1,155	950
Taxes other than on income	859	550
Depreciation and amortisation expenses	783	609
Transportation expenses	706	502
Depreciation of right-of-use assets	457	466
Other	2,017	2,013
Total general and administrative expenses	**21,590**	**17,775**

Professional service fee includes GEL 177 thousand (2022: GEL 162 thousand) - fees incurred for audit and other professional services provided for 2023 year by Auditor/Audit Firm as defined in the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Included in employee benefits expense are statutory pension contributions of GEL 180 thousand (2022: GEL 118 thousand).

21 Finance Income/Costs, net

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Interest income	780	1,026
Foreign exchange gains less losses from borrowings	701	6,479
Finance income	**1,481**	**7,505**
Interest expense (Note 15)	(2,785)	(1,932)
Finance costs	**(2,785)**	**(1,932)**
Finance (cost)/income, net	**(1,304)**	**5,573**

22 Contingencies and Commitments

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Company may be received. On the basis of its own estimates and internal professional advice, management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claims in these financial statements.

Tax contingencies. Georgian tax and customs legislation which was enacted or substantively enacted at the end of the reporting period, is subject to varying interpretations when being applied to the transactions and activities of the Company. Consequently, tax positions taken by management and the formal documentation supporting the tax positions may be challenged tax authorities. Georgian tax administration is gradually strengthening, including the fact that there is a higher risk of review of tax transactions without a clear business purpose or with tax incompliant counterparties. Fiscal periods remain open to review by the authorities in respect of taxes for three calendar years preceding the year when decisions about the review was made. Under certain circumstances reviews may cover longer periods.

Georgian transfer pricing (TP) legislation is generally aligned with the international TP principles developed by the Organisation for Economic Cooperation and Development (OECD), although it has specific features. The TP legislation provides for the possibility of additional tax assessment for controlled transactions (transactions between related parties and certain transactions between unrelated parties) if such transactions are not on an arm's-length basis. The management has implemented internal controls to comply with current TP legislation.

Tax liabilities arising from controlled transactions are determined based on their actual transaction prices. It is possible, with the evolution of the interpretation of TP rules, that such prices could be challenged. The impact of any such challenge cannot be reliably estimated; however, it may be significant to the financial position and/or the Company's operations.

Capital expenditure commitments. At 31 December 2023 the Company has contractual capital expenditure commitments in respect of property, plant and equipment totalling GEL 9,416 thousand (2022: GEL 4,259 thousand).

The Company has already allocated the necessary resources in respect of these commitments. The Company believes that future net income and funding will be sufficient to cover these and any similar commitments.

Environmental matters. The enforcement of environmental regulation in Georgia is evolving and the enforcement posture of government authorities is continually being reconsidered. The Company periodically evaluates its obligations under environmental regulations. As obligations are determined, they are recognised immediately. Potential liabilities, which might arise as a result of changes in existing regulations, civil litigation or legislation, cannot be estimated but could be material. In the current enforcement climate under existing legislation, management believes that there are no significant liabilities for environmental damage.

23 Financial Risk Management

The risk management function within the Company is carried out with respect to financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risks), credit risk and liquidity risk. The primary function of financial risk management is to establish risk limits and to ensure that any exposure to risk stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure the proper functioning of internal policies and procedures in order to minimise operational and legal risks.

Credit risk. The Company exposes itself to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to meet an obligation.

Exposure to credit risk arises from trade receivables, cash and cash equivalents and as a result of the Company's sales of products on credit terms and other transactions with counterparties, giving rise to financial assets.

The Company's maximum exposure to credit risk is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position.

23 Financial Risk Management (Continued)

Credit risk management. Credit risk is the single largest risk for the Company's business; management therefore carefully manages its exposure to credit risk.

The estimation of credit risk for risk management purposes is complex and involves the use of models, as the risk varies depending on market conditions, expected cash flows and the passage of time. The assessment of credit risk for a portfolio of assets entails further estimations of the likelihood of defaults occurring, the associated loss ratios and default correlations between counterparties.

Limits. The Company structures the levels of credit risk it undertakes by placing limits on the amount of risk accepted in relation to one borrower, or groups of borrowers, and to geographical and industry segments. Limits on the level of credit risk by product and industry sector are approved regularly by management. Such risks are monitored on a revolving basis and are subject to an annual, or more frequent, review.

Credit risk grading system. For measuring credit risk and grading financial instruments by the amount of credit risk, the Company applies an approach based on risk grades estimated by external international rating agencies (Standard & Poor's – "S&P", Fitch, Moody's). Internal and external credit ratings are mapped on an internally defined master scale with a specified range of probabilities of default as disclosed in the table below:

Master scale credit risk grade	Corresponding internal ratings	Corresponding ratings of external international rating agencies (S&P)	Corresponding PD interval
Excellent	[1 – 6]	AAA to BB+	0,01% – 0,5%
Good	[7 – 14]	BB to B+	0,51% – 3%
Satisfactory	[15 – 21]	B, B-	3% – 10%
Special monitoring	[22 – 25]	CCC+ to CC-	10% – 99,9%
Default	[26 – 30]	C, D-I, D-II	100%

Each master scale credit risk grade is assigned a specific degree of creditworthiness:

- *Excellent* – strong credit quality with low expected credit risk;
- *Good* – adequate credit quality with a moderate credit risk;
- *Satisfactory* – moderate credit quality with a satisfactory credit risk;
- *Special monitoring* – facilities that require closer monitoring and remedial management; and
- *Default* – facilities in which a default has occurred.

The rating models are regularly reviewed by the finance team, backtested on actual default data and updated, if necessary. Despite the method used, the Company regularly validates the accuracy of ratings estimates and appraises the predictive power of the models.

External ratings are assigned to counterparties by independent international rating agencies, such as S&P, Moody's and Fitch. These ratings are publicly available.

The Company's maximum exposure to credit risk by class of assets is as follows:

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Trade and other receivables (Note 10)		
- Trade receivables, net	25,480	17,700
- Other financial receivables	495	131
Receivables from shareholder	75	-
Term Deposit (Note 11)	4,034	-
Cash and cash equivalents (Note 12)		
- Bank balances payable on demand	35,437	27,385
Total on-balance sheet exposure at 31 December	**65,521**	**45,216**
Total maximum exposure to credit risk at 31 December	**65,521**	**45,216**

23 Financial Risk Management (Continued)

Expected credit loss (ECL) measurement. *ECL* is a probability-weighted estimate of the present value of future cash shortfalls (i.e., the weighted average of credit losses, with the respective risks of default occurring in a given time period used as weights). An ECL measurement is unbiased and is determined by evaluating a range of possible outcomes. Individual assessment approach is utilized for ECL measurement by the Company.

ECL assessment on an individual basis is performed by weighting the estimates of credit losses for different possible outcomes against the probabilities of each outcome. Individual basis approach is performed for both regional distributors and export sales. Individual assessment is primarily based on the expert judgement of sales and finance teams. Expert judgements are regularly tested in order to decrease the difference between estimates and actual losses.

Forward-looking information incorporated in the ECL models. As with any economic forecast, the projections and likelihoods of occurrence are subject to a high degree of inherent uncertainty, and therefore the actual outcomes may be significantly different to those projected. The Company considers these forecasts to represent its best estimate of the possible outcomes and has analysed the non-linearities and asymmetries within the Company's different portfolios to establish that the chosen scenarios are appropriately representative of the range of possible scenarios.

The Company regularly reviews its methodology and assumptions to reduce any difference between the estimates and the actual loss of credit. Such backtesting is performed at least once a year.

The results of backtesting the ECL measurement methodology are communicated to Company Management and further steps for tuning models and assumptions are defined after discussions between authorised persons.

Market risk. The Company takes on exposure to market risks. Market risks arise from open positions in (a) currency, (b) interest rates and (c) equity products, all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements.

Currency risk. In respect of currency risk, management sets limits on the level of exposure by currency and in total for both overnight and intra-day positions, which are monitored daily.

The table below summarises the Company's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

	At 31 December 2023			At 31 December 2022		
In thousands of Georgian Lari	**Monetary financial assets**	**Monetary financial liabilities**	**Net position**	**Monetary financial assets**	**Monetary financial liabilities**	**Net position**
GEL	31,457	(22,288)	9,169	27,952	(8,001)	19,951
USD	30,446	(30,786)	(340)	10,403	(51,094)	(40,691)
EUR	2,765	(7,541)	(4,776)	6,861	(12,089)	(5,228)
RUB	855	(600)	255	-	-	-
Total	**65,523**	**(61,215)**	**4,308**	**45,216**	**(71,184)**	**(25,968)**

The above analysis includes only monetary assets and liabilities. Investments in non-monetary assets are not considered to give rise to any material currency risk.

The following table presents sensitivities of profit or loss to reasonably possible changes in exchange rates applied at the end of the reporting period relative to the functional currency of the respective Company, with all other variables held constant:

23 Financial Risk Management (Continued)

In thousands of Georgian Lari	At 31 December 2023	At 31 December 2022
US Dollar strengthening by 20%	(68)	(8,138)
US Dollar weakening by 20%	68	8,138
EUR strengthening by 20%	(955)	(1,046)
EUR weakening by 20%	955	1,046

Interest rate risk. The Company takes on exposure to the effects of fluctuations in the prevailing levels of market interest rates on its financial position and cash flows. Interest margins may increase as a result of such changes, but may reduce or create losses in the event that unexpected movements arise. Management monitors on a daily basis and sets limits on the level of mismatch of interest rate repricing that may be undertaken.

The table below summarises the Company's exposure to interest rate risks. The table presents the aggregated amounts of the Company's financial assets and liabilities at carrying amounts, categorised by the earlier of contractual interest repricing or maturity dates:

In thousands of Georgian Lari	Demand and less than 1 month	From 1 to 6 months	From 6 to 12 months	More than 1 year	Total
31 December 2023					
Total financial assets	54,491	11,032	-	-	65,523
Total financial liabilities	(20,800)	(25,828)	(13,908)	(679)	(61,215)
Net interest sensitivity gap at 31 December 2023	**33,691**	**(14,796)**	**(13,908)**	**(679)**	**4,308**
31 December 2022					
Total financial assets	43,382	1,834	-	-	45,216
Total financial liabilities	(17,973)	(13,388)	(39,322)	(501)	(71,184)
Net interest sensitivity gap at 31 December 2022	**25,409**	**(11,554)**	**(39,322)**	**(501)**	**(25,968)**

Interest rate risk is the exposure of the Company's financial position to adverse movements in interest rates, which is expressed by an increase in the interest amounts against attracted funds or by a decrease in income received from allocated funds. The Company does not have formal policies and procedures in place for the management of interest rate. The Company does not have floating interest-bearing assets.

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Company is exposed to daily calls on its available cash resources. Liquidity risk is managed by the finance team of the Company. Management monitors monthly rolling forecasts of the Company's cash flows.

The Company seeks to maintain a stable funding base primarily consisting of borrowings, leases, trade and other payables. The Company invests the funds in diversified portfolios of liquid assets, in order to be able to respond quickly and smoothly to unforeseen liquidity requirements. The Company's liquidity portfolio comprises cash and cash equivalents (Note 12). Management estimates that the liquidity portfolio cash, bank deposits can be realised in cash within a day in order to meet unforeseen liquidity requirements.

23 Financial Risk Management (Continued)

The liquidity position is monitored and regular liquidity stress testing under a variety of scenarios covering both normal and more severe market conditions is performed by the finance team.

The table below shows liabilities at 31 December 2023 by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows, including gross lease obligations (before deducting future finance charges). Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows.

When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the end of the reporting period. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2023 is as follows:

In thousands of Georgian Lari	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 12 months to 5 years	Total
Liabilities					
Borrowings (Note 14)	5,353	7,755	6,540	-	19,648
Lease liabilities	87	429	490	679	1,685
Trade payables (Note 16)	16,434	16,242	6,834	-	39,510
Total future payments, including future principal and interest payments	**21,874**	**24,426**	**13,864**	**679**	**60,843**

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2022 is as follows:

In thousands of Georgian Lari	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 12 months to 5 years	Total
Liabilities					
Borrowings (Note 14)	5,388	-	34,273	-	39,661
Lease liabilities	77	237	174	576	1,064
Trade payables (Note 16)	12,508	10,624	8,367	-	31,499
Total future payments, including future principal and interest payments	**17,973**	**10,861**	**42,814**	**576**	**72,224**

24 Management of Capital

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as a going concern in order to provide returns for shareholders and benefits for other stakeholders and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. In order to maintain or adjust the capital structure, the Company may adjust the amount of dividends paid to shareholders, return capital to shareholders, issue new shares or sell assets to reduce debt. The amount of capital that the Company managed as of 31 December 2023 was GEL 89,040 thousand (31 December 2022: GEL 53,868 thousand)

25 Fair Value Disclosures

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level 1 are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level 2 measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level 3 measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs). Management applies judgement in categorising financial instruments using the fair value hierarchy. If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

Assets and liabilities not measured at fair value but for which fair value is disclosed

Fair values analysed by level in the fair value hierarchy and the carrying value of assets and liabilities not measured at fair value are as follows:

	31 December 2023				31 December 2022			
In thousands of Georgian Lari	**Level 1 fair value**	**Level 2 fair value**	**Level 3 fair value**	**Carrying value**	**Level 1 fair value**	**Level 2 fair value**	**Level 3 fair value**	**Carrying value**
ASSETS								
- Cash and cash equivalents	2	35,439	-	35,441	-	27,385	-	27,385
- Term Deposits	-	4,034	-	4,034				
- Trade receivables	-	-	25,975	25,975	-	-	17,831	17,831
- Receivable from shareholder	-	-	75	75	-	-	-	-
TOTAL ASSETS	**2**	**39,473**	**26,050**	**65,525**	**-**	**27,385**	**17,831**	**45,216**
LIABILITIES								
- Borrowings	-	-	20,030	20,030	-	-	38,865	38,865
- Trade payables	-	-	39,353	39,353	-	-	31,291	31,291
- Other accrued liabilities	-	-	157	157	-	-	208	208
TOTAL LIABILITIES	**-**	**-**	**59,540**	**59,540**	**-**	**-**	**70,364**	**70,364**

The fair values in level 2 and level 3 of the fair value hierarchy were estimated using the discounted cash flows valuation technique. The fair value of floating rate instruments that are not quoted in an active market was estimated to be equal to their carrying amount. The fair value of unquoted fixed interest rate instruments was estimated based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

Financial assets carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. Discount rates used depend on the credit risk of the counterparty.

Liabilities carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturities were estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

26 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category

For the purposes of measurement, IFRS 9 "Financial Instruments" classifies financial assets into the following categories: (a) financial assets at FVTPL; (b) debt instruments at FVOCI, (c) equity instruments at FVOCI and (c) financial assets at AC. Financial assets at FVTPL have two sub-categories: (i) assets mandatorily measured at FVTPL, and (ii) assets designated as such upon initial recognition.

As of 31 December 2023 and 31 December 2022 all of the Company's financial assets fell in AC measurement category and all of the Company's financial liabilities were carried at AC.

27 Balances and Transactions with Related Parties

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

The outstanding balances with related parties were as follows:

In thousands of Georgian Lari	**Relationship**	**31 December 2023**	**31 December 2022**
Gross amount of trade and other receivables	Entities under common control	196	114
Trade and other payables	Ultimate owner	(5,367)	(845)
Trade and other payables	Other significant shareholders	(63)	(32)
Trade and other payables	Other related parties	(170)	(174)
Borrowings	Immediate parent company	(20,030)	(38,865)

The income and expense items with related parties were as follows:

In thousands of Georgian Lari	**Relationship**	**2023**	**2022**
Sales of goods	Entities under common control	1,428	930
Purchase of raw materials and consumables	Ultimate owner	(3,525)	(2,860)
Purchase of raw materials and consumables	Other significant shareholders	(7,783)	(3,827)
Purchase of raw materials and consumables	Entities under common control	-	(30)
Purchase of raw materials and consumables	Other related parties	(981)	(1,089)
Management fee expense	Ultimate owner	(2,665)	(1,970)
Other services	Entities under common control	-	(14)
Interest expense	Immediate parent company	(2,646)	(1,845)

Other related parties include entities under direct or indirect control or significant influence exercised by the individual shareholders of the immediate parent company.

Key management compensation. Key management includes Directors of the Company. Compensation paid to key management for the services in full time executive management positions is made up of a contractual salary, bonuses and in-kind of benefits of GEL 4,733 thousand (2022: GEL 4,018 thousand).

28 Events after the Reporting Period

Changes in key management personnel. From 1 February 2024 the Company's Financial Director became Dilara Erdogan, replacing Cagri Kaya.

Borrowings. In 2024, till the date of the issue of the financial statements, the Company repaid outstanding borrowing to Efes Breweries International B.V. in the total amount of USD 6,500 thousand.

Subscribed capital. On 29 January 2024, Efes Breweries International B.V. fully contributed the subscribed share capital.

MANAGEMENT REPORT

General information

JSC Lomisi (the "Company") was incorporated on 16 May 1997 and is domiciled in the Republic of Georgia. The Company is a closed joint stock company and was set up in accordance with the Georgian Regulations.

As of 31 December 2023 and 2022 the Company's immediate parent company was Efes Breweries International N.V. and the Company is ultimately controlled by Anadolu Efes Group.

The Company's principal business activity is production, selling and marketing of beer and carbonated soft drinks (CSD) in Georgia and abroad. The Company's manufacturing facilities are based in village Natakhtari, Georgia.

The Company's registered address is village Natakhtari, Mtskheta Region, Georgia.

The number of employees of the Company as of 31 December 2023 and 2022 was 437 and 388.

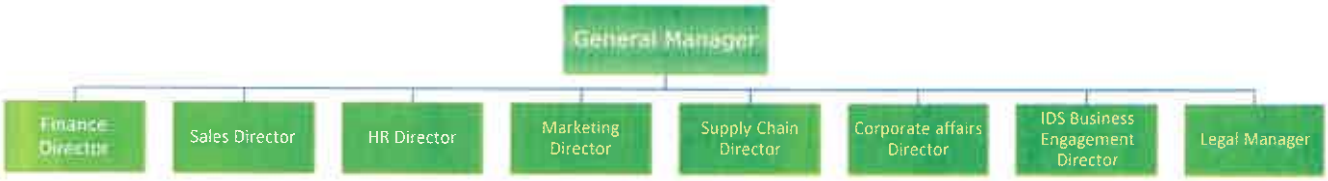
The company offers consumers 13 beer brands such as Natakhtari, Natakhtari Extra, Karva, Kasris, Taati, Staropramen, Lowenbrau, including imported brands: Efes, Stella Artois, Leffe, Hoegaarden, Corona, and Beck's. EFES Georgia produces different aromas of Natakhtari Lemonade and mixes of Natakhtari Zigzag. Moreover, we offer consumers Energy Drink PEAK.

The Company operates both in the domestic market, as well as exporting the products in more than 20 countries. The distribution services, both locally as well as in foreign countries, are performed by the third party - dealer companies.

Corporate governance

JSC Lomisi is decentralized entity, managed by locally assigned group of directors. While day-to-day decisions are made locally, all strategic decisions are reviewed by the board of directors located in headquarters - Efes Breweries International N.V., which consists of the Company's CEO, CFO and other key management personnel.

Organizational structure of JSC Lomisi is shown below:



The Management strongly believes that aligning the Company's goals to individuals' performance is key to success. Thus, the Company has designed and implemented performance management system, which defines performance targets based on the overall company goals and objectives, which are cascaded down by department and relevant employees.

Market overview

Beer industry in Georgia represents a very competitive market, consisting of:

- 4 major producers and several importers, over 50 small producers / micro-breweries.
- Overcapacity: Production capacity is around 400 mio./lt. vs. 130 mio./lt. beer market.
- All major producers are also exporters of lemonade.
- 136 brands and 360 SKUs available for beer category only (180 sku local production, imports from 18 countries).

Given existing circumstances, competition between market players is becoming fierce with a heavy marketing and trade spending.

Beer is taxed with excise which is variable and represents 0.12 GEL per alcohol degree. Carbonated soft drink market is much more diverse in terms of brands and has substitutes such as cola, energy drinks and juice. Due to this, the company follows market share trend in both lemonade and carbonated soft drinks segment separately.

Based on market conditions, brand positioning strategy and competitor analyses - pricing decision is made by the management. Discounts and trade promotions have a significant impact on the company's sales volume and represent important tool for maintaining and strengthening positions on the market.

Main suppliers of raw and packaging materials are imported from abroad, mainly from Turkey, Russia, Ukraine, EU, etc.

Financial and non-financial indicators

With savings in operating expenses and overhead, the Company improved EBITDA, despite due to fluctuations in exchange rates, operating profit for the period has increased compared to the prior year. Due to better working capital management and better realization, the Company had solid operating cash flow in 2023. Solid operating cash inflow has been used to decrease the outstanding borrowings to de-leverage the company in 2023.

Quality control

One of the main priorities for the Company represents the quality of the product. To maintain high quality standards the Management closely follows quality parameters on the market, as well as in production facilities. Similarly, quality control represents one of the main key performance indicators throughout the Company.

The Company is certified with the following ISO certificates covering health, quality and safety issues:

- **ISO 9001** – Quality Management Systems;
- **ISO 22000** – Food Safety Management Systems;
- **ISO 180001** Occupational Health and Safety Assessment Series;
- **ISO 50001** – Energy Management Systems;
- **ISO 17025** – Testing and Calibration Laboratories;

Having all these certificates in place, the Company have implemented processes and management systems to assure appropriate level of quality standards are achieved.

Risk Management
General overview

The Company's management periodically reviews and monitors top risks related to the business and the industry as a whole and imposes relevant mitigation plans to minimize the impact. To support this idea, the Company implements Enterprise Risk Management system, according to which all relevant functional risks are identified by each department, evaluated and relevant mitigation plans are embedded to business plans. All risks are periodically reviewed, assessed and evaluated by the top management in a structural manner. Based on the Management's review of actual results, mitigation plans might be updated. All risks with relevant mitigation action plans are reflected in Enterprise Risk Management system with relevant deadlines and responsible people.

Growing competition

As mentioned above local beer producing companies can generate excessive production compared to actual market demand, which in turn leads to increased marketing and promotional spending, as well as erosion of margins.

To mitigate the potential risk coming from growing competition the Company systematically deploys new product development plans, active marketing campaigns and trade activation plans to maintain and strengthen a leadership position in the market.

Increased bargaining power of retailers

Changes in consumer behavior and consolidation of modern trade leads to increased power of retailers and decrease the bargaining power of production companies against them.

The Management believes that building and strengthening relations through the value chain with stakeholders is crucial to mitigate risk. Other than this, tailor-made profitability analyses dedicated to identifying and handle inefficiencies and quickly adjusting trade activation and promotion policies to catch up with dynamic environment is crucial process in addressing this risk.

Currency risk

High consistency of imported goods in raw and packaging materials in the production process causes significant deviations in profitability due to foreign exchange rate volatility.

The Company uses several hedging tools to minimize the impact, such as matching foreign currency money inflow and outflow, by increasing export sales and decreasing exposure of open position in currency. In addition, the procurement team is continuously seeking local suppliers to replace import contribution in cost structure. The Company has also significantly decreased exposure of foreign currency debt in recent years through gradual repayment of foreign currency loan principle.

Liquidity Risk

The fact that the Company purchases and sales payment process do not match exactly, it introduces potential liquidity risks. To decrease the severity of the risk to an acceptable level the Company uses different working capital management tools. Above all, significant attention is paid to free cash flow management. In addition, the Management has started optimizing the credit payment process, giving the Company more room for effective management of the monetary funds.

The Management believes that having strong cash flow generation and credit management process helps the Company to have the liquidity risk at an acceptable level.

Interest rate risk

Having the floating borrowing rate on borrowings from Parent entity, exposes the Company to interest rate risk. The Management had minimized this risk by diverting a significant amount of the annual profits to loan repayment in recent years. The risk is further exacerbated by gradual increase of Libor rate during past years. The Management intends to minimize the risk by having a balanced portfolio of fixed and floating rate debts if the rates continue to rise.

Commodity price risk

The cost of goods sold is mostly comprised of materials, pricing of which are strongly related to worldwide commodity prices, so any deviation might cause a significant fluctuation of profits. From the beginning of each financial year, the procurement department is actively involved in negotiation process with suppliers to fix prices as much as possible for some period to avoid unexpected fluctuations in commodity prices.

Future prospects

The Company aims to strengthen its leadership position in the domestic beer and lemonade markets by continuing to invest to brand portfolio and commercial capabilities. The Company aims to bring out new products, innovative designs and new tastes for Georgian consumers not only in beer category but in other type of categories it is competing.

Thanks to strong and holistic portfolio combined with diligent execution, the Company was able to boost its sales and operating profits in 2023. Management expects positive trend for beer and soft drinks market to be continued therefore investments to increase capacity will continue. Still as production capacity of all breweries in Georgia is still significantly over local market, management expect the competition among all beer producers will continue, therefore management will continue to improve agility and focus on financial stability of the Company.

The Company expects export volumes to increase in 2024 thanks to nonstop efforts to increase brand awareness of "Natakhtari Lemonade".

Social responsibility

Corporate responsibility is a declared priority for "EFE Georgia", which is in line with the sustainable development goals of the United Nations. EFES Georgia has been implementing corporate responsibility projects in the following areas since 2008: Community support, Environment protection and Decent work environment.

In 2011, the company established the Natakhtari Fund, the purpose of which is to strengthen and prepare youth without parental care for an independent life. The project is implemented in partnership with the non-governmental organization Association Our Home - Georgia. Since 2011, the Fund has spent more than GEL 1 million to support up to 700 beneficiaries, 90% of them are employed and more than 400 received professional or high education.

EFES Georgia is the first company to participate in the Forest Friend volunteer platform, dedicated to the preservation of Georgia's forests. As part of the 'Forest Friend initiative, EFES Special beer fully finances the restoring 12 hectares of forest in the Tianeti forest district.

EFES Georgia implemented the sustainable entrepreneurship program GO Green, in cooperation with Impact Hub Tbilisi and Startup Büro. The program contributes to the development of sustainable entrepreneurship in Georgia and the strengthening of startups and individuals in this direction.

Since 2012, EFES Georgia operates a biological Wastewater Treatment Plant, which processes the wastewater produced by the whole industrial cycle. This technology is recognized in the world as one of the best for breweries. It allows high quality treatment which means that discharged wastewater quality satisfies the EU requirements and significantly reduces harmful environmental impact.

4 July 2024

Veli Dinçel

General Manager

Dilara Erdoğan

Finance Director