

## თი ელ ჯი ჯგუფი

---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,  
მმართველობის ანგარიშგება და დამოუკიდებელი  
აუდიტორის დასკვნა

*2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის*

---

## თი ელ ჯი ჯგუფი სარჩევი

---

|                                                                                                                                                                                                                            |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ | 1    |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                                                                                                                                                                                            | 2-4  |
| კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება                                                                                                                                                       | 5    |
| კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                                                                                                                                                         | 6    |
| კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება                                                                                                                                                                            | 7    |
| კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                                                                                                                                                                               | 8    |
| კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები                                                                                                                                                                          | 9-34 |
| მმართველობის ანგარიშგება                                                                                                                                                                                                   | 35   |

## თი ელ ჯი ჯგუფი

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს თი ელ ჯი ჯგუფის და მისი შვილობილების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერს.

**ბექა სურამელი**  
**დირექტორი**

2021 წლის 20 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

თი ელ ჯი ჯგუფი-ს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

## დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ თი ელ ჯი ჯგუფი-ს და მისი შვილობილების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას (ერთობლივად „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

### სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. მმართველობის ანგარიშგება მოგვეწოდება წინამდებარე აუდიტორული დასკვნის გამოცემის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის თვალსაზრისს არ გამოვხატავთ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცენოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებულ ინფორმაციასთან არსებითად შეუსაბამო ან სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი.

## კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

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

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

### აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერსიების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერსიების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე მოსაზრების გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

### **დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე**

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

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

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

ჩვენი აზრით:

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

შპს "ეშუარენს ენდ ქონსალტინგ გრუფის" სახელით  
კახაბერ თეთრუაშვილი

2021 წლის 20 სექტემბერი  
თბილისი, საქართველო

თი ელ ჯი ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
**2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**  
 ათას ლარში

|                                                | შენიშვნა | 2020           | 2019          |
|------------------------------------------------|----------|----------------|---------------|
| შემოსავალი ფართების და ბინების რეალიზაციიდან   |          | 6,453          | 8,095         |
| შემოსავალი იჯარიდან                            |          | 6,821          | 9,554         |
| სხვა შემოსავალი                                |          | 444            | 450           |
| <b>მთლიანი შემოსავალი</b>                      |          | <b>13,718</b>  | <b>18,099</b> |
| გაყიდული ფართების და ბინების თვითღირებულება    |          | (4,557)        | (5,090)       |
| შრომის ანაზღაურება                             |          | (3,356)        | (3,733)       |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                           |          | (831)          | (775)         |
| საკონსულტაციო და პროფესიული ხარჯები            |          | (581)          | (675)         |
| კომუნალური ხარჯები                             |          | (533)          | (676)         |
| საბანკო ხარჯები                                |          | (207)          | (17)          |
| დაცვის ხარჯი                                   |          | (108)          | (116)         |
| იჯარის ხარჯი                                   |          | (49)           | (42)          |
| რეკლამის ხარჯი                                 |          | (31)           | (25)          |
| მივლინების ხარჯები                             |          | (27)           | (170)         |
| განსაკუთრებული ხარჯი                           |          | -              | (23)          |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                        | 5        | (480)          | (400)         |
| ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა            | 6        | (7,092)        | (2,549)       |
| საპროცენტო შემოსავალი                          |          | 21             | 17            |
| საპროცენტო ხარჯი                               |          | (2,342)        | (2,551)       |
| ფინანსური ხარჯი                                |          | (305)          | (303)         |
| ასოცირებული კომპანიის (ზარალის)/მოგების წილი   |          | (963)          | 676           |
| გუდვილის გაუფასურება                           |          | (130)          | -             |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა          | 7        | 334            | 769           |
| <b>მოგება მოგების გადასახდებამდე</b>           |          | <b>(7,519)</b> | <b>2,416</b>  |
| მოგების გადასახადი                             |          | (36)           | (64)          |
| <b>პერიოდის მოგება</b>                         |          | <b>(7,555)</b> | <b>2,352</b>  |
| <b>მთლიანი სრული მოგება, რომელიც ეკუთვნის:</b> |          |                |               |
| კომპანიის მფლობელებს                           |          | (5,808)        | 1,727         |
| არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს             |          | (1,747)        | 625           |
| <b>მთლიანი სრული მოგება</b>                    |          | <b>(7,555)</b> | <b>2,352</b>  |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2021 წლის 20 სექტემბერს:

ბექა სურამელი  
 დირექტორი

თი ელ ჯი ჯგუფი  
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
**2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**  
ათას ლარში

|                                          | შენიშვნა | 2020          | 2019          |
|------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| <b>აქტივები</b>                          |          |               |               |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>             |          |               |               |
| ძირითადი საშუალებები                     | 8        | 8,657         | 7,042         |
| საინვესტიციო ქონება                      | 9        | 20,140        | 20,218        |
| აქტივის გამოყენების უფლება               | 10       | 2,387         | 3,015         |
| არამატერიალური აქტივები                  |          | 3             | 5             |
| გუდვილი                                  |          | -             | 130           |
| მონაწილეობა ასოცირებულ კომპანიაში        | 11       | 12,174        | 13,137        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          | <b>43,361</b> | <b>43,547</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                |          |               |               |
| მარაგები                                 | 12       | 8,433         | 8,933         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები               | 13       | 655           | 737           |
| მომწოდებლებზე გადახდილი და სხვა ავანსები | 14       | 1,372         | 837           |
| საგადასახადო აქტივები                    |          | 362           | -             |
| ფული და ფულის ექვივალენტები              | 15       | 1,818         | 2,116         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>            |          | <b>12,640</b> | <b>12,623</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                      |          | <b>56,001</b> | <b>56,170</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>         |          |               |               |
| <b>კაპიტალი და რეზერვები</b>             |          |               |               |
| საწესდებო კაპიტალი                       | 16       | 127           | 33            |
| გაუნაწილებელი მოგება                     |          | 2,687         | 8,495         |
| <b>კაპიტალი, რომელიც ეკუთვნის:</b>       |          |               |               |
| კომპანიის მფლობელებს                     |          | 2,814         | 8,528         |
| არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს       |          | 3,610         | 5,345         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                      |          | <b>6,424</b>  | <b>13,873</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>        |          |               |               |
| გრძელვადიანი სესხები                     | 17       | 30,522        | 28,954        |
| საიჯარო ვალდებულებები                    | 10       | 2,492         | 2,895         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>    |          | <b>33,014</b> | <b>31,849</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>           |          |               |               |
| მოკლევადიანი სესხები                     | 17       | 12,573        | 7,765         |
| საიჯარო ვალდებულებები                    | 10       | 267           | 268           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 18       | 1,436         | 1,865         |
| საგადასახადო ვალდებულებები               |          | -             | 376           |
| მიღებული ავანსები                        |          | 2,287         | 174           |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |          | <b>16,563</b> | <b>10,448</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                 |          | <b>49,577</b> | <b>42,297</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          | <b>56,001</b> | <b>56,170</b> |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2021 წლის 20 სექტემბერს:

ბექა სურამელი  
დირექტორი

თი ელ ჯი ჯგუფი

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

|                                    | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება/(დაუფარ<br>ავი ზარალი) | არამაკონტრო-<br>ლირებელი<br>წილი | სულ<br>კაპიტალი |
|------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------|
| <b>ბალანსი 1 იანვარი 2019</b>      | <b>33</b>             | <b>6,204</b>                                   | <b>5,309</b>                     | <b>11,546</b>   |
| სულ წლის სრული შემოსავალი          | -                     | 1,727                                          | 625                              | 2,352           |
| გამოცხადებული დივიდენდი            | -                     | (363)                                          | (153)                            | (516)           |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება           | -                     | -                                              | -                                | -               |
| ტრანზაქცია ჯგუფის მფლობელებს შორის | -                     | 927                                            | (436)                            | 491             |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2019</b>   | <b>33</b>             | <b>8,495</b>                                   | <b>5,345</b>                     | <b>13,873</b>   |
| სულ წლის სრული შემოსავალი          | -                     | (5,808)                                        | (1,747)                          | (7,555)         |
| გამოცხადებული დივიდენდი            | -                     | (160)                                          | (98)                             | (258)           |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება           | 94                    | -                                              | -                                | 94              |
| ტრანზაქცია ჯგუფის მფლობელებს შორის | -                     | 160                                            | 110                              | 270             |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2020</b>   | <b>127</b>            | <b>2,687</b>                                   | <b>3,610</b>                     | <b>6,424</b>    |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2021 წლის 20 სექტემბერს:

ბექა სურამელი  
დირექტორი

თი ელ ჯი ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**  
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

|                                                                                                       | შენიშვნა  | 2,020          | 2,019        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------|--------------|
| <b>მოგება მოგების გადასახადის მერე</b>                                                                |           | <b>(7,555)</b> | <b>2,352</b> |
| კორექტირებები:                                                                                        |           |                |              |
| მოგების გადასახადი                                                                                    |           | 36             | 64           |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა                                                                        |           | 69             | 180          |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასება                                                                      |           | -              | (3,948)      |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                      |           | 2,647          | 2,853        |
| გუდვილის გაუფასურება                                                                                  |           | 130            | -            |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                  | 8, 9, 10  | 831            | 775          |
| ასოცირებული კომპანიის მოგება/ზარალის წილი                                                             | 11        | 963            | (676)        |
| ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან                                                                        |           | 7,092          | 2,549        |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე</b> |           | <b>4,213</b>   | <b>4,149</b> |
| საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებები:                                                                        |           |                |              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)                                                          |           | 87             | (196)        |
| მარაგების შემცირება/(ზრდა)                                                                            |           | 500            | (1,152)      |
| საგადასახადო ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა                                                          |           | (774)          | 263          |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების (ზრდა)/შემცირება                                                    |           | (535)          | 566          |
| მიღებული ავანსების ზრდა/(შემცირება)                                                                   |           | 2,106          | (1,009)      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა                                                       |           | (878)          | 111          |
| გადახდილი პროცენტი                                                                                    |           | (2,234)        | (2,440)      |
| მიღებული პროცენტი                                                                                     |           | -              | -            |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში დაგენერირებული ფულადი სახსრები</b>                                         |           | <b>2,485</b>   | <b>292</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                     |           |                |              |
| ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხა                                                                  |           | (2,077)        | (1,399)      |
| აქტივის გამოყენების უფლების ზრდა                                                                      |           | 269            | -            |
| ტრანზაქცია ჯგუფის მფლობელებს შორის                                                                    |           | 270            | 491          |
| საწესდები კაპიტალის გაზრდა                                                                            |           | 94             | -            |
| ასოცირებულ კომპანიებში ინვესტიციის შემცირება                                                          |           | -              | 699          |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული</b>                                       |           | <b>(1,444)</b> | <b>(209)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                        |           |                |              |
| საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა                                                         |           | (134)          | (221)        |
| საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა                                                    |           | (305)          | (303)        |
| სესხების აღებით მიღებული თანხები                                                                      |           | 46,432         | 32,970       |
| სესხების გადახდით გასული თანხები                                                                      |           | (47,129)       | (30,707)     |
| გადახდილი დივიდენდი                                                                                   |           | (258)          | (515)        |
| <b>საფინანსო საქმიანობაში (გამოყენებული)/დაგენერირებული წმინდა ნაღდი ფული</b>                         |           | <b>(1,394)</b> | <b>1,224</b> |
| <b>წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში</b>                                              |           | <b>(353)</b>   | <b>1,307</b> |
| ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში                                                           | 15        | 2,116          | 816          |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში                                                      |           | 55             | (7)          |
| ფლობილი ნაღდი ფულის ნაშთზე                                                                            |           |                |              |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                                         | <b>15</b> | <b>1,818</b>   | <b>2,116</b> |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2021 წლის 20 სექტემბერს:

ბექა სურამელი  
 დირექტორი

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება თი ელ ჯი დაფუძნდა 2012 წლის 4 აპრილს. მისი რეგისტრირებული ოფისის მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი #30, ბ 31. შპს თი ელ ჯი-ს საიდენტიფიკაციო ნომერია 404940150.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა უძრავი ქონების გაქირავება, დასრულებული კომერციული ფართებისა და საცხოვრებელი ბინების ყიდვა-გაყიდვა და მრავალსართულიანი საცხოვრებელი სახლის მშენებლობა, რეალიზაციის მიზნით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია „თი ელ ჯი“-ს 100%-ანი ბენეფიციარი მესაკუთრე იყო ბექა სურამელი.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებული იყო 137, 204, და 189 ადამიანი, შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოსაშვებად დაამტკიცა 2021 წლის 20 სექტემბერს.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ ძირითად შვილობილ კომპანიებს:

| შვილობილი              | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი,<br>მფლობელობა | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი,<br>მფლობელობა | დაარსების<br>წელი | ყიდვის<br>წელი | ინდუსტრია                    |
|------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------|----------------|------------------------------|
| შპს თერგი I            | 69.6%                                    | 69.6%                                    | 1995              | 2015           | ქონების გაქირავება           |
| შპს ნიუ გრუპი          | 55%                                      | 55%                                      | 2017              | 2017           | მშენებლობა                   |
| შპს ნიუ გრუპ+          | 55%                                      | 55%                                      | 2018              | 2018           | მშენებლობა                   |
| შპს ნიუ გრუპ ქავთარაძე | 54.9%                                    | 54.9%                                    | 1995              | 2019           | ქონების გაქირავება           |
| ნიუ გრუპ პუშკინი       | 55%                                      | 55%                                      | 2019              | 2019           | მშენებლობა                   |
| შპს აევ                | 100%                                     | 100%                                     | 2014              | 2018           | დამამუშავებელი<br>მრეწველობა |

## 2. შესაბამისობის ანგარიში

### მომზადების საფუძვლები.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

2020 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმის თავდაპირველი გამოყენების გავლენა ფასს 9-ში და ფასს 7-ში;
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა ფასს 16-ის შესწორებები;
- საიჯარო გადასახადების ცვლილებების აღრიცხვაზე გავლენა, გათავისუფლების გამოყენებით;
- სხვა ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების საწყისი გამოყენების გავლენა, რომლებიც ძალაშია მიმდინარე წლისთვის.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, 9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

- ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოში მითითებების შეტანა;
- ფასს 3-ში შესწორებები ბიზნესის განმარტებაში;
- ბასს 1-ში და ბასს 8-ში შესწორებები მასალების განმარტებაში;

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

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

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

<sup>2</sup> ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

<sup>3</sup> ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

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

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

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

#### მომზადების საფუძველი

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

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

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

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს

შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის რეალური ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება რეალური ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

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

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

### ფუნქციონალური ვალუტა

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

### კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე

ჯგუფი მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს მეორე კომპანიას და თუ ახალი გარემოებები მიუთითებს, რომ შეიცვალა ერთი ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ.

როდესაც ჯგუფი არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის ცალკეული საქმიანობა ცალმხრივად. ჯგუფი განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის, რათა შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი შესაბამისი უფლებამოსილების, მათ შორის, შემდეგის მისაცემად:

- ჯგუფის მფლობელობაში არსებული ხმის უფლებების მოცულობა სხვა აქციონერების ხმის უფლებების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის, ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი სხვა კომპანიების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ ჯგუფს აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე დაფიქსირებული ხმათა გადანაწილებები.

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

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

**ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში**

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გათავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფმა მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფმა დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. ჯგუფის შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება ჯგუფის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი.

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა თავიანთი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან.

ყველა ჯგუფის შიდა აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობები ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

**ასოცირებული კომპანიები**

ასოცირებული კომპანიები არიან კომპანიები, რომლებზეც ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი. ასოცირებულ კომპანიებში ინვესტიციების აღრიცხვა ხდება საბუღალტრო კაპიტალის მეთოდით და თავდაპირველად აღიარებულია მისი ღირებულებით. ასოცირებული კომპანიებისგან მიღებული დივიდენდები ამცირებს ასოცირებულ პირებში არსებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებას. ასოცირებული პირის წმინდა აქტივებში მომხდარი შემენის შემდგომი სხვა ცვლილებები ჯგუფის წილში აღიარებულია შემდეგნაირად: (1) ასოცირებული კომპანიის მოგება-ზარალის ჯგუფის წილი ასახულია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავალში როგორც ასოცირებული კომპანიის წილი. (2) სხვა სრული შემოსავლის ჯგუფის წილი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და ცალკე არის წარმოდგენილი. (3) ასოცირებული კომპანიების წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულების ყველა სხვა ცვლილება ჯგუფის წილში აღიარებულია მოგება-ზარალში ასოცირებული კომპანიების შედეგად მიღებული წილის ფარგლებში.

თუმცა, როდესაც ასოცირებული კომპანიის ზარალი უტოლდება ან აღემატება ჯგუფის წილის პროცენტს ასოცირებულ კომპანიაში, რომელშიც შედის ნებისმიერი სხვა არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნები, ჯგუფი არ აღიარებს მასზე მეტ ზარალს, იმ შემთხვევაში თუკი ჯგუფს არ დაუფარავს ვალდებულებები ან არ განახორციელა გადახდა ასოცირებული კომპანიის ნაცვლად.

ჯგუფსა და ასოცირებულ კომპანიას შორის განხორციელებული ტრანზაქციებიდან გამოწვეული არარეალიზებული მოგება ბათილდება იმდენად, რამდენიც არის ჯგუფის პროცენტი ასოცირებულ კომპანიაში; არარეალიზებული ზარალი ასევე ბათილდება იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

**ურთიერთჩათვლა**

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

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

## შემოსავლის აღიარება

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

## საქონლის რეალიზაცია

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

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

## უცხოური ვალუტა

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

|                    | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| ლარი /1 აშშ დოლარი | 3.2766            | 2.8677            |
| ლარი /1 ევრო       | 4.0233            | 3.2095            |

## გადასახადები

### მოგების გადასახადები

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

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

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;

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

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

**ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში**

- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

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

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

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

**დამატებული ღირებულების გადასახადი**

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

**ძირითადი საშუალებები**

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

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

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

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

საწარმოო, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით მშენებარე უძრავი ქონება აღიარდება თვითღირებულებით, გაუფასურების აღიარებული ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული ჰონორარები, ხოლო კვალიფიციური აქტივებისათვის - ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებული სესხის აღების ხარჯები. ამგვარი უძრავი ქონება ძირითადი საშუალების შესაბამის კატეგორიად კლასიფიცირდება

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

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

**ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში**

დასრულებისა და გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა უძრავი აქტივების მსგავსად, იწყება მათი გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ.

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

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

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

**საინვესტიციო ქონება**

საინვესტიციო ქონება არის ჯგუფის მფლობელობაში მყოფი ქონება, საიდანაც ჯგუფი იღებს საიჯარო შემოსავალს ან რომლის საშუალებითაც ზრდის კაპიტალს ან ორივე და რომელიც არ არის ჯგუფის მიერ დაკავებული. საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოვლენული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღრიცხულია წლის მოგება-ზარალში შემოსავლების მუხლში. საინვესტიციო ქონების ჩამოწერა ხდება მისი რეალიზაციის შედეგად ან მაშინ, როცა საინვესტიციო ქონება მუდმივად გამოუყენებელია და მისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელი არ არის. ქონების ჩამოწერით მიღებული ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (გამოითვლება როგორც სხვაობა წმინდა რეალიზაციასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა ქონების ჩამოწერა.

თუკი საინვესტიციო ქონებას დაიკავეს მფლობელი, ის რეკლასიფიცირდება როგორც ძირითადი საშუალება და რეკლასიფიცირების თარიღში მისი საბალანსო ღირებულება გახდება მისი ჩათვლილი ღირებულება საბუღალტრო მიზნებისთვის.

შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე მხოლოდ მაშინ, როდესაც ხარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა ჯგუფისათვის სავარაუდოა და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. ყველა სხვა შეკეთება-შენარჩუნების ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

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

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

## მარაგები

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

## ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

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

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

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს საქონლის და სერვისის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

**ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.** ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და

**კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**  
**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**  
**ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში**

კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

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

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

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

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

## **ფული და ფულის ექვივალენტები**

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

## **სესხები და მოთხოვნები**

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

## **ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

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

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო

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

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

**ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში**

დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

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

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

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

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

**ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები**

**კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად**

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

**წილობრივი ინსტრუმენტები**

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. ჯგუფის წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. ჯგუფის საკუთარი ინსტრუმენტების შესყიდვაზე, გაყიდვაზე, გამოშვებასა თუ გაუქმებაზე მოგება-ზარალში არაფერი აღირიცხება.

**ფინანსური ვალდებულებები**

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

**სხვა ფინანსური ვალდებულებები**

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ჩათვლით, თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ისინი აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

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

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

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

#### შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

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

#### ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა

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

#### მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი

ჯგუფი, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

#### საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

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

თი ელ ჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

**5. სხვა საოპერაციო ხარჯები**

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

| სხვა საოპერაციო ხარჯები   | 2020       | 2019       |
|---------------------------|------------|------------|
| სხვა საგადასახადო ხარჯები | 56         | 53         |
| დასუფთავების ხარჯი        | 12         | 47         |
| სამეურნეო ხარჯი           | 50         | 38         |
| სხვა                      | 362        | 262        |
| <b>ჯამი</b>               | <b>480</b> | <b>400</b> |

**6. ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა**

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე მოიცავს:

| ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა            | 2020           | 2019           |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| დადებითი საკურსო სხვაობა                       | 1,085          | 1,700          |
| უარყოფითი საკურსო სხვაობა                      | (8,177)        | (4,249)        |
| <b>სულ ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა</b> | <b>(7,092)</b> | <b>(2,549)</b> |

**7. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები, წმინდა**

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წმინდა სხვა არასაოპერაციო ხარჯები, წმინდა მოიცავს:

| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები/(შემოსავლები)    | 2020       | 2019       |
|---------------------------------------------|------------|------------|
| მიღებული დივიდენდები                        | -          | 232        |
| დანმარება ფიზიკური და იურიდიული პირებისთვის | (14)       | (44)       |
| ზარალი ძს და არ. აქტ. რეალიზაციიდან         | (2)        | (55)       |
| სხვა                                        | 351        | 636        |
| <b>ჯამი</b>                                 | <b>335</b> | <b>769</b> |

თი ელ ჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)  
**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

8. ძირითადი საშუალებები

| ღირებულება                     | მიწა         | შენობა-<br>ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ავიჯი და ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | იჯარით აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | სხვა        | სულ            |
|--------------------------------|--------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|-------------|----------------|
| <b>ნაშთი 1 იანვარი 2019</b>    | <b>16</b>    | <b>403</b>            | <b>423</b>              | <b>158</b>                     | <b>382</b>                  | <b>1,391</b>                              | <b>85</b>   | <b>2,858</b>   |
| შეძენა                         | 4,840        | 68                    | -                       | 105                            | -                           | 218                                       | 3           | 5,234          |
| ჩამოწერა                       | -            | -                     | (116)                   | (6)                            | -                           | (5)                                       | (3)         | (130)          |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2019</b> | <b>4,856</b> | <b>471</b>            | <b>307</b>              | <b>257</b>                     | <b>382</b>                  | <b>1,604</b>                              | <b>85</b>   | <b>7,962</b>   |
| შეძენა                         | 766          | 530                   | 555                     | 118                            | -                           | 85                                        | 8           | 2,062          |
| ჩამოწერა                       | -            | (55)                  | -                       | (5)                            | -                           | -                                         | (8)         | (68)           |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2020</b> | <b>5,622</b> | <b>946</b>            | <b>862</b>              | <b>370</b>                     | <b>382</b>                  | <b>1,689</b>                              | <b>85</b>   | <b>9,956</b>   |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>         |              |                       |                         |                                |                             |                                           |             |                |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2018</b> | <b>-</b>     | <b>(119)</b>          | <b>(163)</b>            | <b>(40)</b>                    | <b>(171)</b>                | <b>(155)</b>                              | <b>(9)</b>  | <b>(657)</b>   |
| დამატება                       | -            | (29)                  | (21)                    | (32)                           | (42)                        | (206)                                     | (1)         | (331)          |
| შემცირება                      | -            | -                     | 65                      | 3                              | -                           | -                                         | -           | 68             |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2019</b> | <b>-</b>     | <b>(148)</b>          | <b>(119)</b>            | <b>(69)</b>                    | <b>(213)</b>                | <b>(361)</b>                              | <b>(10)</b> | <b>(920)</b>   |
| დამატება                       | -            | (30)                  | (78)                    | (55)                           | (34)                        | (194)                                     | (3)         | (394)          |
| შემცირება                      | -            | 10                    | -                       | 5                              | -                           | -                                         | -           | 15             |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2020</b> | <b>-</b>     | <b>(168)</b>          | <b>(197)</b>            | <b>(119)</b>                   | <b>(247)</b>                | <b>(555)</b>                              | <b>(13)</b> | <b>(1,299)</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>    |              |                       |                         |                                |                             |                                           |             |                |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>       | <b>4,856</b> | <b>323</b>            | <b>188</b>              | <b>188</b>                     | <b>169</b>                  | <b>1,243</b>                              | <b>75</b>   | <b>7,042</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>       | <b>5,622</b> | <b>778</b>            | <b>665</b>              | <b>251</b>                     | <b>135</b>                  | <b>1,134</b>                              | <b>72</b>   | <b>8,657</b>   |

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია მოხმარებაში არსებული სრულად გაცვეთილი აქტივები.

## თი ელ ჯი ჯგუფი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

### 9. საინვესტიციო ქონება

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონება მოიცავს:

| ღირებულება                     | მიწა          | შენობა-ნაგებობები | სულ           |
|--------------------------------|---------------|-------------------|---------------|
| <b>ნაშთი 1 იანვარი 2019</b>    | <b>18,594</b> | <b>2,516</b>      | <b>21,110</b> |
| დამატება                       | -             | -                 | -             |
| ჩამოწერა                       | -             | -                 | -             |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2019</b> | <b>18,594</b> | <b>2,516</b>      | <b>21,110</b> |
| დამატება                       | -             | -                 | -             |
| ჩამოწერა                       | -             | -                 | -             |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2020</b> | <b>18,594</b> | <b>2,516</b>      | <b>21,110</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>         |               |                   |               |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2019</b> | -             | <b>(811)</b>      | <b>(811)</b>  |
| ცვეთის ხარჯი                   | -             | (81)              | (81)          |
| შემცირება ჩამოწერის შედეგად    | -             | -                 | -             |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2019</b> | -             | <b>(892)</b>      | <b>(892)</b>  |
| ცვეთის ხარჯი                   | -             | (78)              | (78)          |
| შემცირება ჩამოწერის შედეგად    | -             | -                 | -             |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2020</b> | -             | <b>(970)</b>      | <b>(970)</b>  |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>    |               |                   |               |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>       | <b>18,594</b> | <b>1,624</b>      | <b>20,218</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>       | <b>18,594</b> | <b>1,546</b>      | <b>20,140</b> |

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია მოხმარებაში არსებული სრულად გაცვეთილი საინვესტიციო აქტივები.

მენეჯმენტის შეფასებით ჯგუფის საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაახლოებით უდრის მის საბალანსო ღირებულებას.

თი ელ ჯი ჯგუზი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

**10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები**

სულ ჯგუფისათვის გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები წარმოდგენილი შენობა-ნაგებობების კატეგორიაში.

| ღირებულება                | შენობები     | დანადგარები | სულ          |
|---------------------------|--------------|-------------|--------------|
| <b>1 იანვარი 2019</b>     | <b>3,384</b> | -           | <b>3,384</b> |
| დამატება                  | -            | -           | -            |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>  | <b>3,384</b> | -           | <b>3,384</b> |
| დამატება                  | -            | -           | -            |
| ხელშეკრულების მოდიფიკაცია | (269)        | -           | (269)        |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>  | <b>3,115</b> | -           | <b>3,115</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>    |              |             |              |
| <b>1 იანვარი 2019</b>     | -            | -           | -            |
| ცვეთა წლის განმავლობაში   | (369)        | -           | (369)        |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>  | <b>(369)</b> | -           | <b>(369)</b> |
| ცვეთა წლის განმავლობაში   | (359)        | -           | (359)        |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>  | <b>(728)</b> | -           | <b>(728)</b> |
| <b>ნარჩენი ღირებულება</b> |              |             |              |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>  | <b>3,015</b> | -           | <b>3,015</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>  | <b>2,387</b> | -           | <b>2,387</b> |

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები:

| ფრაგმენტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებიდან          | 2020       | 2019       |
|--------------------------------------------------|------------|------------|
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა და ამორტიზაცია | 359        | 369        |
| საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი          | 305        | 303        |
| <b>მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა</b>   | <b>664</b> | <b>672</b> |

**საიჯარო ვალდებულებები**

|                                  | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| საიჯარო ვალდებულებები            | 2,759             | 3,163             |
| <b>სულ საიჯარო ვალდებულებები</b> | <b>2,759</b>      | <b>3,163</b>      |

**საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობა**

|                                             | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ერთ თვემდე                                  | 21                | 21                |
| ერთიდან სამ თვემდე                          | 65                | 65                |
| სამიდან თორმეტ თვემდე                       | 181               | 182               |
| <b>სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი ნაწილი</b> | <b>267</b>        | <b>268</b>        |
| ერთიდან ხუთ წლამდე                          | 2,492             | 2,895             |
| <b>სულ საიჯარო ვალდებულებები</b>            | <b>2,759</b>      | <b>3,163</b>      |

## თი ელ ჯი ჯგუფი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)  
**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

|                                            | 2020         | 2019         |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>ნაშთი 1 იანვარი</b>                     | <b>3,163</b> | <b>3,384</b> |
| საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე          | 305          | 303          |
| ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯის გადახდა | (305)        | (303)        |
| ფინანსური იჯარის ძირის გადახდა             | (404)        | (221)        |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი</b>                  | <b>2,759</b> | <b>3,163</b> |

## 11. მონაწილეობა ასოცირებულ კომპანიებში

ჯგუფის ასოცირებული კომპანიები რეგისტრირებული არიან საქართველოში.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიებში შეადგენს:

| დასახელება                                   | საქმიანობა                | 31 დეკემბერი 2020    |              | 31 დეკემბერი 2019    |              |
|----------------------------------------------|---------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
|                                              |                           | საბალანსო ღირებულება | ფლობილი წილი | საბალანსო ღირებულება | ფლობილი წილი |
| შპს ოქროს კიდობანი                           | უმრავი ქონების გაქირავება | 8,028                | 31.6%        | 8,656                | 31.6%        |
| შპს ქალაქის გული                             | უმრავი ქონების გაქირავება | 4,146                | 31.0%        | 4,481                | 31.0%        |
| <b>სულ ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიებში</b> |                           | <b>12,174</b>        |              | <b>13,137</b>        |              |

მომართა ასოცირებული კომპანიის ინვესტიციაში საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში შემდეგნაირია:

|                                            | 2020          | 2019          |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>ინვესტიციის ღირებულება 1 იანვარი</b>    | <b>13,137</b> | <b>13,160</b> |
| ასოცირებული კომპანიის მოგების წილი         | (963)         | 676           |
| ინვესტიციის დამატება                       | -             | -             |
| ინვესტიციის შემცირება                      | -             | (699)         |
| <b>ინვესტიციის ღირებულება 31 დეკემბერი</b> | <b>12,174</b> | <b>13,137</b> |

|                        | 2020          | 2019          |
|------------------------|---------------|---------------|
| მთლიანი აქტივები       | 17,254        | 17,593        |
| მთლიანი ვალდებულებები  | (6,626)       | (5,289)       |
| <b>წმინდა აქტივები</b> | <b>10,628</b> | <b>12,304</b> |

|                    |         |       |
|--------------------|---------|-------|
| მთლიანი შემოსავალი | 2,506   | 5,335 |
| (ზარალი)/მოგება    | (1,631) | 1,530 |

## 12. მარაგები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები მოიცავს:

| მარაგები                 | 2020         | 2019         |
|--------------------------|--------------|--------------|
| დაუმთავრებელი მშენებლობა | 7,230        | 7,898        |
| გასაყიდი ფართები         | 717          | 736          |
| მზა პროდუქცია            | 353          | -            |
| ნედლეული და მასალები     | 133          | 299          |
| <b>ჯამი</b>              | <b>8,433</b> | <b>8,933</b> |

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## თი ელ ჯი ჯგუფი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

### 13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 2020       | 2019       |
|----------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები         | 618        | 613        |
| სხვა მოთხოვნები            | 37         | 124        |
| <b>ჯამი</b>                | <b>655</b> | <b>737</b> |

### 14. მომწოდებელზე გადახდილი და სხვა ავანსები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომწოდებელზე გადახდილი და სხვა ავანსები მოიცავს:

| მომწოდებელზე გადახდილი და სხვა ავანსები       | 2020         | 2019       |
|-----------------------------------------------|--------------|------------|
| მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები               | 1,345        | 799        |
| თანამშრომლებზე წინასწარ გადახდილი ანაზღაურება | 27           | 38         |
| წინასწარ გადახდილი დაზღვევის ხარჯი            | -            | -          |
| <b>ჯამი</b>                                   | <b>1,372</b> | <b>837</b> |

### 15. ფული და ფულის ექვივალენტები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს:

| ფული და ფულის ექვივალენტები | 2020         | 2019         |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| ნაღდი ფული სალაროში         | 391          | 411          |
| ფული ბანკში                 | 1,427        | 1,705        |
| <b>ჯამი</b>                 | <b>1,818</b> | <b>2,116</b> |

### 16. კაპიტალი

#### საწესდებო კაპიტალი

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გადახდილმა საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 127 ათასი და 33 ათასი ათასი ლარი, შესაბამისად.

#### დივიდენდები

ჯგუფის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა გამოაცხადა და გადაიხადა 258 ათასი და 516 ათასი ლარის დივიდენდი, შესაბამისად.

## თი ელ ჯი ჯგუფი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

### 17. სესხები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

| სესხის გამცემი    | სესხის მიმღები     | ვალუტა | პროცენტი | ვადანობა   | 2020   | 2019  |
|-------------------|--------------------|--------|----------|------------|--------|-------|
| საქართველოს ბანკი | თერგი I            | EUR    | 6%       | 18/12/2026 | 11,292 | -     |
| საქართველოს ბანკი | თი ელ ჯი           | EUR    | 6%       | 4/12/2026  | 10,055 | -     |
| პროკრედიტ ბანკი   | ნიუ გრუპ პლიუსი    | USD    | 6%       | 20/06/2023 | 4,528  | -     |
| ხალიკ ბანკი       | ნიუ გრუპ           | USD    | 8.5%     | 4/8/2026   | 1,965  | 1,721 |
| ლაშა ბაგრატიონი   | თი ელ ჯი           | USD    | 8.7%     | 21/4/2025  | 1,342  | 1,169 |
| საქართველოს ბანკი | ნიუ გრუპ ქავთარაძე | USD    | 6%       | 20/06/2030 | 1,311  | -     |
| პროკრედიტ ბანკი   | ნიუ გრუპ პლიუსი    | USD    | 6%       | 20/06/2030 | 1,262  | -     |
| საქართველოს ბანკი | აევ                | EUR    | 8%       | 15/07/2027 | 1,205  | -     |
| ხალიკ ბანკი       | ნიუ გრუპ           | USD    | 8.5%     | 25/7/2027  | 1,007  | 953   |
| საქართველოს ბანკი | ნიუ გრუპ ქავთარაძე | USD    | 7%       | 25/12/2021 | 985    | -     |
| საქართველოს ბანკი | ნიუ გრუპ ქავთარაძე | USD    | 7%       | 25/12/2021 | 983    | -     |
| ვითიბი ბანკი      | ნიუ გრუპ           | USD    | 7%       | 25/12/2021 | 983    | -     |
| საქართველოს ბანკი | ნიუ გრუპ ქავთარაძე | USD    | 6.5%     | 1/7/2021   | 676    | -     |
| ხალიკ ბანკი       | ნიუ გრუპ           | USD    | 8.5%     | 4/8/2026   | 655    | 574   |
| საქართველოს ბანკი | თი ელ ჯი           | USD    | 8.8%     | 11/1/2021  | 645    | 432   |
| ვითიბი ბანკი      | ნიუ გრუპ           | USD    | 7%       | 9/3/2021   | 328    | -     |
| ვითიბი ბანკი      | ნიუ გრუპ           | USD    | 7%       | 9/3/2021   | 328    | -     |
| ვითიბი ბანკი      | ნიუ გრუპ           | USD    | 7%       | 9/3/2021   | 328    | -     |
| ვითიბი ბანკი      | ნიუ გრუპ           | USD    | 7%       | 11/3/2021  | 328    | -     |
| ვითიბი ბანკი      | ნიუ გრუპ           | USD    | 7%       | 11/3/2021  | 328    | -     |
| ვითიბი ბანკი      | ნიუ გრუპ           | USD    | 7%       | 21/05/2021 | 287    | -     |
| ვითიბი ბანკი      | ნიუ გრუპ           | USD    | 7%       | 21/05/2021 | 287    | -     |
| ვითიბი ბანკი      | ნიუ გრუპ           | USD    | 7%       | 21/05/2021 | 287    | -     |
| ვითიბი ბანკი      | ნიუ გრუპ           | USD    | 7%       | 21/05/2021 | 287    | -     |
| ვითიბი ბანკი      | ნიუ გრუპ           | USD    | 7%       | 24/07/2025 | 265    | -     |
| ვითიბი ბანკი      | ნიუ გრუპ           | USD    | 7%       | 31/12/2020 | 261    | -     |
| ვითიბი ბანკი      | ნიუ გრუპ           | USD    | 7%       | 7/3/2022   | 229    | -     |
| ვითიბი ბანკი      | ნიუ გრუპ           | USD    | 7%       | 9/3/2021   | 165    | -     |
| ვითიბი ბანკი      | ნიუ გრუპ ქავთარაძე | USD    | 7%       | 18/11/2021 | 165    | -     |
| საქართველოს ბანკი | თერგი I            | EUR    | 8.8%     | 30/10/2026 | -      | 9,640 |
| საქართველოს ბანკი | თი ელ ჯი           | EUR    | 6%       | 18/12/2026 | -      | 6,137 |
| საქართველოს ბანკი | ნიუ გრუპ პლიუსი    | USD    | 8.5%     | 20/8/2021  | -      | 5,462 |
| საქართველოს ბანკი | თი ელ ჯი           | EUR    | 6%       | 19/5/2025  | -      | 1,485 |
| საქართველოს ბანკი | ნიუ გრუპ პლიუსი    | USD    | 8.5%     | 21/4/2020  | -      | 1,434 |
| საქართველოს ბანკი | თი ელ ჯი           | EUR    | 6%       | 18/12/2026 | -      | 951   |
| ვითიბი ბანკი      | ნიუ გრუპ           | USD    | 7%       | 30/10/2019 | -      | 870   |
| ვითიბი ბანკი      | ნიუ გრუპ           | USD    | 7%       | 28/12/2020 | -      | 861   |
| საქართველოს ბანკი | ნიუ გრუპ პლიუსი    | USD    | 8.5%     | 20/8/2021  | -      | 578   |
| საქართველოს ბანკი | ნიუ გრუპ პლიუსი    | USD    | 8.5%     | 21/4/2020  | -      | 574   |
| საქართველოს ბანკი | ნიუ გრუპ პლიუსი    | USD    | 6.5%     | 21/5/2020  | -      | 289   |

თი ელ ჯი ჯგუფი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

|                    |                 |     |      |            |               |               |
|--------------------|-----------------|-----|------|------------|---------------|---------------|
| საქართველოს ბანკი  | ნიუ გრუპ პლიუსი | USD | 6.5% | 14/7/2020  | -             | 288           |
| ვითიბი ბანკი       | ნიუ გრუპ        | USD | 7%   | 3/9/2021   | -             | 287           |
| ვითიბი ბანკი       | ნიუ გრუპ        | USD | 7%   | 3/9/2021   | -             | 287           |
| ვითიბი ბანკი       | ნიუ გრუპ        | USD | 7%   | 3/9/2021   | -             | 287           |
| საქართველოს ბანკი  | ნიუ გრუპ პლიუსი | USD | 6.5% | 21/5/2020  | -             | 287           |
| საქართველოს ბანკი  | ნიუ გრუპ პლიუსი | USD | 6.5% | 21/5/2020  | -             | 287           |
| საქართველოს ბანკი  | ნიუ გრუპ პლიუსი | USD | 6.5% | 21/5/2020  | -             | 287           |
| ვითიბი ბანკი       | ნიუ გრუპ        | USD | 7%   | 21/5/2020  | -             | 251           |
| ვითიბი ბანკი       | ნიუ გრუპ        | USD | 7%   | 21/5/2020  | -             | 251           |
| ვითიბი ბანკი       | ნიუ გრუპ        | USD | 7%   | 21/5/2020  | -             | 251           |
| ვითიბი ბანკი       | ნიუ გრუპ        | USD | 7%   | 21/5/2020  | -             | 251           |
| ვითიბი ბანკი       | ნიუ გრუპ        | USD | 7%   | 31/12/2020 | -             | 229           |
| ვითიბი ბანკი       | ნიუ გრუპ        | USD | 7%   | 25/5/2020  | -             | 202           |
| ვითიბი ბანკი       | ნიუ გრუპ        | USD | 7%   | 3/9/2021   | -             | 144           |
| <b>სულ სესხები</b> |                 |     |      |            | <b>43,095</b> | <b>36,719</b> |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სესხების განაწილება ვადიანობის მიხედვით.

| ვადაიანობა     | 2020          | 2019          |
|----------------|---------------|---------------|
| ერთ წლამდე     | 12,573        | 7,765         |
| ერთ წელზე მეტი | 30,522        | 28,954        |
| <b>სულ</b>     | <b>43,095</b> | <b>36,719</b> |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

|                    | 31 დეკემბერი<br>2019 | ფულადი ნაკადები<br>ფინანსური<br>საქმიანობიდან    | პროცენტის<br>ცვლილება | საკურსო სხვაობის<br>ცვლილებით<br>მიღებული მოგება | 31 დეკემბერი<br>2020    |
|--------------------|----------------------|--------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|
| აღებული სესხები    | 36,719               | (698)                                            | 109                   | 6,965                                            | 43,095                  |
|                    | 31 დეკემბერი<br>2017 | ფულადი<br>სახსრები<br>ფინანსური<br>საქმიანობიდან | პროცენტის<br>ცვლილება | საკურსო სხვაობის<br>ცვლილებით<br>მიღებული მოგება | 31<br>დეკემბერი<br>2018 |
| აღებული<br>სესხები | 31,895               | 2,263                                            | 109                   | 2,452                                            | 36,719                  |

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)  
**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**  
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

**18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

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

| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 2020         | 2019         |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები         | 1,025        | 1,555        |
| გადასახდელი ხელფასები         | 268          | 197          |
| სხვა ვალდებულებები            | 143          | 113          |
| <b>ჯამი</b>                   | <b>1,436</b> | <b>1,865</b> |

**19. პირობითი ვალდებულებები**

**სამართლებრივი დავები**

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

**გადასახადები**

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

**საოპერაციო გარემო**

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

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

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

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

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

მოთხოვნა და დაფინანსების მოპოვების გაზრდილი სირთულეები. ამასთან, ჯგუფმა შეიძლება განიცადოს COVID-19-ის უფრო და უფრო ფართო ეფექტები გლობალურ ეკონომიკასა და მთავარ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი გავლენის შედეგად. COVID-19-ის ეფექტის მნიშვნელობა ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობაზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის მოქმედების ხანგრძლივობასა და სიხშირეზე მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკაზე.

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

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

პანდემია ვაქცინაციის ფაზაშია მთელ მსოფლიოში, მათ შორის საქართველოში, რაც მოსალოდნელია რომ დადებითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

**20. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

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

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

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

|                                         | 31 დეკემბერი 2020 |                  | 31 დეკემბერი 2019 |                  |
|-----------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                                         | ნაშთი             | სულ<br>კატეგორია | ნაშთი             | სულ<br>კატეგორია |
| <b>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>       | <b>47</b>         | <b>655</b>       | <b>110</b>        | <b>737</b>       |
| - მფლობელები                            | -                 |                  | 56                |                  |
| - მთავარი მენეჯმენტი                    | 31                |                  | 31                |                  |
| - ასოცირებული კომპანია                  | 17                |                  | 23                |                  |
| <b>მომწოდებლებზე გადახდილი აგანსები</b> | <b>42</b>         | <b>1,372</b>     | <b>264</b>        | <b>837</b>       |
| - სხვა დაკავშირებული                    | 42                |                  | 264               |                  |
| <b>სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>    | <b>429</b>        | <b>1,436</b>     | <b>185</b>        | <b>1,865</b>     |
| - მთავარი მენეჯმენტი                    | 265               |                  | 83                |                  |
| - ასოცირებული კომპანია                  | 163               |                  | 102               |                  |
| <b>სესხები</b>                          | <b>1,342</b>      | <b>43,095</b>    | <b>1,169</b>      | <b>36,720</b>    |
| - მთავარი მენეჯმენტი                    | 1,342             |                  | 1,169             |                  |

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)  
**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

|                              | 31 დეკემბერი 2020 |                  | 31 დეკემბერი 2019 |                  |
|------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                              | ნაშთი             | სულ<br>კატეგორია | ნაშთი             | სულ<br>კატეგორია |
| <b>შემოსავალი იჯარიდან</b>   | <b>11</b>         | <b>6,821</b>     | <b>12</b>         | <b>9,554</b>     |
| -ასოცირებული კომპანია        | 11                |                  | 12                |                  |
| <b>სხვა შემოსავალი</b>       | <b>167</b>        | <b>444</b>       | <b>167</b>        | <b>450</b>       |
| -ასოცირებული კომპანია        | 167               |                  | 167               |                  |
| <b>საკონსულტაციო ხარჯები</b> | <b>507</b>        | <b>582</b>       | <b>592</b>        | <b>675</b>       |
| -სხვა დაკავშირებული მხარე    | 507               |                  | 592               |                  |
| <b>საპროცენტო ხარჯი</b>      | <b>125</b>        | <b>2,342</b>     | <b>92</b>         | <b>2,551</b>     |
| -მთავარი მენეჯმენტი          | 125               |                  | 92                |                  |

**უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება**

2020 და 2019 წლების საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ შეადგინა 1,619 და 1,879 ათასი ლარი შესაბამისად.

**21. რეალური ღირებულების განსაზღვრა**

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

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

**22. ფინანსური ინსტრუმენტები**

**კაპიტალის მართვა**

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

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

| <b>ფინანსური ინსტრუმენტები</b>                | <b>2020</b>   | <b>2019</b>   |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
| სულ სესხები (შენიშვნა 17)                     | 43,095        | 36,720        |
| ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 15)     | (1,818)       | (2,116)       |
| <b>წმინდა სესხები</b>                         | <b>41,277</b> | <b>34,604</b> |
| სულ კაპიტალი                                  | 6,424         | 13,873        |
| <b>წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან</b> | <b>643%</b>   | <b>249%</b>   |

## ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

## საბაზრო რისკი

ჯგუფის საქმიანობიდან გამომდინარე, ძირითადად ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების რისკი ეკისრება. ჯგუფი ამ რისკის სამართავად მონიტორინგს უკეთებს უცხოურ ვალუტაში საბალანსო პოზიციას. ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო:

| საბაზრო რისკი                      | 31.12.2020      |                 | 31.12.2019      |                 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| ფინანსური აქტივები                 | USD/GEL         | EUR/GEL         | USD/GEL         | EUR/GEL         |
|                                    | 3.2766          | 4.0233          | 2.8677          | 3.2095          |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 1,412           | 18              | 1,437           | 5               |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 581             | -               | 122             | -               |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>1,993</b>    | <b>18</b>       | <b>1,559</b>    | <b>5</b>        |
| ფინანსური ვალდებულებები            |                 |                 |                 |                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | (1,536)         | -               | (1,388)         | -               |
| სესხები                            | (20,543)        | (22,552)        | (18,507)        | (18,212)        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>(22,079)</b> | <b>(22,552)</b> | <b>(19,895)</b> | <b>(18,212)</b> |
| <b>სულ წმინდა პოზიცია</b>          | <b>(20,086)</b> | <b>(22,534)</b> | <b>(18,336)</b> | <b>(18,207)</b> |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 10%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2020 და 2019 წლების 31 მდგომარეობით.

| 31 დეკემბერი 2020 | USD ზეგავლენა |         | EUR ზეგავლენა |         |
|-------------------|---------------|---------|---------------|---------|
|                   | USD/GEL       | USD/GEL | EUR/GEL       | EUR/GEL |
|                   | 10%           | - 10%   | 10%           | - 10%   |
| მოგება/(ზარალი)   | (2,009)       | 2,009   | (2,254)       | 2,254   |

| 31 დეკემბერი 2019 | USD ზეგავლენა |         | EUR ზეგავლენა |         |
|-------------------|---------------|---------|---------------|---------|
|                   | USD/GEL       | USD/GEL | EUR/GEL       | EUR/GEL |
|                   | 10%           | - 10%   | 10%           | - 10%   |
| მოგება/(ზარალი)   | (1,834)       | 1,834   | (1,821)       | 1,821   |

## საკრედიტო რისკის მართვა

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

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

## საპროცენტო რისკი

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

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

**ლიკვიდობის რისკის მართვა**

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

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

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება ჯგუფის საფინანსო განყოფილების მიერ. ჯგუფის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულად ნაკადებს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                       | 0 – 1 წლამდე    | 1 წელზე მეტი    | სულ 2020        |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>             |                 |                 |                 |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 1,818           | -               | 1,818           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 655             | -               | 655             |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>         | <b>2,473</b>    | <b>-</b>        | <b>2,473</b>    |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>        |                 |                 |                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | (1,703)         | (2,492)         | (4,195)         |
| სესხები                               | (12,573)        | (30,522)        | (43,095)        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>    | <b>(14,276)</b> | <b>(33,014)</b> | <b>(47,290)</b> |
| <b>ლიკვიდობის დეფიციტი</b>            | <b>(11,803)</b> | <b>(33,014)</b> | <b>(44,817)</b> |
| <b>სულ ჯამური ლიკვიდობის დეფიციტი</b> | <b>(11,803)</b> | <b>(44,817)</b> |                 |

|                                       | 0 – 1 წლამდე   | 1 წელზე მეტი    | სულ 2019        |
|---------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>             |                |                 |                 |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 2,116          | -               | 2,116           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 737            | -               | 737             |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>         | <b>2,853</b>   | <b>-</b>        | <b>2,853</b>    |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>        |                |                 |                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | (2,133)        | (2,895)         | (5,028)         |
| სესხები                               | (7,765)        | (28,954)        | (36,719)        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>    | <b>(9,898)</b> | <b>(31,849)</b> | <b>(41,747)</b> |
| <b>ლიკვიდობის დეფიციტი</b>            | <b>(7,045)</b> | <b>(31,849)</b> | <b>(38,894)</b> |
| <b>სულ ჯამური ლიკვიდობის დეფიციტი</b> | <b>(7,045)</b> | <b>(38,894)</b> |                 |

თი ელ ჯი ჯგუფი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

---

**23. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს**

საანგარიშგებო წლის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

## მმართველობის ანგარიშგება

### 1. საქმიანობის განვითარება , შედეგები და მდგომარეობა:

თი ელ ჯი ჯგუფის საქმიანობას წამოადგენს საკუთარი ან იჯარით აღებული ქონების გაქირავება, მრავალბინიანი საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი სახლების მშენებლობა. იგი ახორციელებს იჯარით აღებული ქონების (ბაზრობის) ინდივიდუალურ პირებზე (მოვაჭრეებზე) გაქირავებას, მას გააჩნია როგორც სტაციონალური ასევე არასტაციონალური სავაჭრო ადგილები და შემოსავლის ძირითადი წყარო არის საიჯარო შემოსავალი. თი ელ ჯი ჯგუფი ასევე ეწევა უძრავი ქონებით ვაჭრობას (საცხოვრებელი ბინები და კომერციული ფართები).

მიუხედავად არაერთი გამოწვევისა ჯგუფმა გაიარა სწრაფი განვითარების გზა. ჯგუფის საქმიანობა თავდაპირველად ეწეოდა მხოლოდ უძრავი ქონების გაქირავებას თუმცა თი ელ ჯი ჯგუფმა საქმიანობის სწორად მმართველობით მოახერხა , რომ დროის არ თუ მცირე მონაკვეთში განვითარებინა სამშენებლო ბიზნესი, მას ამ მიმართულებით დასრულებული აქვს იკვე სამი მარავლსართულიანი ბინის მშენებლობა და გააჩნია ერთი მიმდინარე პროექტი და ორი უახლოეს მომავალში განსახორციელებელი პროექტი ამ სფეროში. მომხმარებელზე ორიენტირებული საქმიანობა ხელს უწყობს მაღალი შედეგების მიღწევას. წარმატებით განხორციელებული პროექტები და მრავალრიცხოვანი, კმაყოფილი მომხმარებელი დასტურია ჯგუფის საქმიანი რეპუტაციისა და მაჩვენებელია იმ გზის სისწორისა, რომელსაც თი ელ ჯი ჯგუფი ადგას დაარსების დღისა.

### 2. სუბიექტის განვითარების გეგმები

თი ელ ჯი ჯგუფს განზრახული აქვს ბაზრობის ტერიტორიაზე ააშენოს ახალი, მრავალფუნქციური ნაგებობა. მასში გათვალისწინებული იქნება მიწისქვეშა ავტოპარკინგეი, პირველ სართულებზე განლაგებული იქნება სავაჭრო ზონა და დანარჩენი ფართი გამოყენებული იქნება როგორც სასტუმროს ტიპის ფართად ასევე საცხოვრებლად. ამ გეგმის განსახორციელებლად ჯგუფი აქტიურად მუშაობს ინვესტირებთან და გარკვეულ მოლაპარაკებებს აწარმოებს როგორც ქართველ ასევე ებრაელ წარმომადგენლებთან. ასევე აქვს სამომავლო რამდენიმე პროექტი სამშენებლო მიმართულებით.

ჯგუფი ახორციელებს საბაზო მოთხოვნების შესწავლას , რომელიც განაპირობებს ყოველწლიურ მიდგომების ცვლილებას და გაყიდვების პროცესის დახვეწას /გაუმჯობესებას და მომხმარებლებისთვის ხარისხიანი პროდუქციის/ მომსახურების შეთავაზებას.

### 3. სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფში შეძგალი არც ერთი კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევისა და განვითარების აქტივობაში.

### 4. ჯგუფის ძირითად ფინანსურ და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

**საკრედიტო რისკი.** ჯგუფზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

**საბაზრო რისკი.** გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

**გეოგრაფიული რისკი.** ჯგუფის აქტივები მდებარეობს საქართველოში. ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. ამგვარად, ჯგუფზე ზემოქმედებას ახდენს საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკები.

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. ჯგუფი ახორციელებს პროდუქციის შესყიდვას უცხოურ ვალუტებში. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს ჯგუფი არ იყენებს.

**კაპიტალის რისკი.** ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. ჯგუფი ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო განყოფილების მიერ და გენერირდება ჯგუფის საფინანსო განყოფილების მიერ. ჯგუფის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება კრედიტორული დავალიანებები რომლებიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, ჯგუფს აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი და დაფაროს სხვა არაურთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

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

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განროგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

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

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

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

ჩვენი აზრით:

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

შპს "ემუარენს ენდ ქონსალტინგ გრუფის" სახელით  
კახაბერ თეთრუაშვილი

2021 წლის 20 სექტემბერი  
თბილისი, საქართველო

## თი ელ ჯიჯუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს თი ელ ჯიჯუფის და მისი შვილობილების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

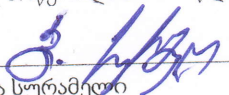
- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური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

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბრის.

  
გიორგი შურამელი  
დირექტორი

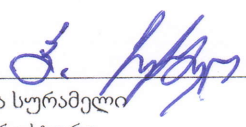
2021 წლის 20 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი

თი ელ ჯი ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
**2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**  
 ათასლარში

|                                                | შენიშვნა | 2020           | 2019          |
|------------------------------------------------|----------|----------------|---------------|
| შემოსავალი ფართების და ბინების რეალიზაციიდან   |          | 6,453          | 8,095         |
| შემოსავალი იჯარიდან                            |          | 6,821          | 9,554         |
| სხვა შემოსავალი                                |          | 444            | 450           |
| <b>მთლიანი შემოსავალი</b>                      |          | <b>13,718</b>  | <b>18,099</b> |
| გაყიდული ფართების და ბინების თვითღირებულება    |          | (4,557)        | (5,090)       |
| შრომის ანაზღაურება                             |          | (3,356)        | (3,733)       |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                           |          | (831)          | (775)         |
| საკონსულტაციო და პროფესიული ხარჯები            |          | (581)          | (675)         |
| კომუნალური ხარჯები                             |          | (533)          | (676)         |
| საბანკო ხარჯები                                |          | (207)          | (17)          |
| დაცვის ხარჯი                                   |          | (108)          | (116)         |
| იჯარის ხარჯი                                   |          | (49)           | (42)          |
| რეკლამის ხარჯი                                 |          | (31)           | (25)          |
| მივლინების ხარჯები                             |          | (27)           | (170)         |
| განსაკუთრებული ხარჯი                           |          | -              | (23)          |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                        | 5        | (480)          | (400)         |
| ზარალის ანაზღაურების გამოყენება, წმინდა        | 6        | (7,092)        | (2,549)       |
| საპროცენტო შემოსავალი                          |          | 21             | 17            |
| საპროცენტო ხარჯი                               |          | (2,342)        | (2,551)       |
| ფინანსური ხარჯი                                |          | (305)          | (303)         |
| ასოცირებული კომპანიის (ზარალის)/მოგების წილი   |          | (963)          | 676           |
| გუდვილის გაუფასურება                           |          | (130)          | -             |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა          | 7        | 334            | 769           |
| <b>მოგება მოგების გადასახადებამდე</b>          |          | <b>(7,519)</b> | <b>2,416</b>  |
| მოგების გადასახადი                             |          | (36)           | (64)          |
| <b>პერიოდის მოგება</b>                         |          | <b>(7,555)</b> | <b>2,352</b>  |
| <b>მთლიანი სრული მოგება, რომელიც ეკუთვნის:</b> |          |                |               |
| კომპანიის მფლობელებს                           |          | (5,808)        | 1,727         |
| არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს             |          | (1,747)        | 625           |
| <b>მთლიანი სრული მოგება</b>                    |          | <b>(7,555)</b> | <b>2,352</b>  |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2021 წლის 20 სექტემბერს:

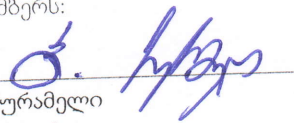
  
 ბექა სურამელი  
 დირექტორი

თი ელ ჯი ჯგუფი  
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
**2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**  
ათასლარში

|                                        | შენიშვნა | 2020          | 2019          |
|----------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| <b>აქტივები</b>                        |          |               |               |
| გრძელვადიან აქტივები                   |          |               |               |
| ძირითადი საშუალებები                   | 8        | 8,657         | 7,042         |
| საინვესტიციო ქონება                    | 9        | 20,140        | 20,218        |
| აქტივის გამოყენების უფლება             | 10       | 2,387         | 3,015         |
| არამატერიალური აქტივები                |          | 3             | 5             |
| გუდვილი                                |          | -             | 130           |
| მონაწილეობა ასოცირებულ კომპანიაში      | 11       | 12,174        | 13,137        |
| <b>სულ გრძელვადიან აქტივები</b>        |          | <b>43,361</b> | <b>43,547</b> |
| მიმდინარე აქტივები                     |          |               |               |
| მარაგები                               | 12       | 8,433         | 8,933         |
| სავაჭრო დასხვა მოთხოვნები              | 13       | 655           | 737           |
| მომწოდებლებზე გადახდილი დასხვა ვანსები | 14       | 1,372         | 837           |
| საგადასახადო აქტივები                  |          | 362           | -             |
| ფული და ფულის ექვივალენტები            | 15       | 1,818         | 2,116         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>          |          | <b>12,640</b> | <b>12,623</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                    |          | <b>56,001</b> | <b>56,170</b> |
| <b>პაზიტივები</b>                      |          |               |               |
| კაპიტალი და ვალდებულებები              |          |               |               |
| კაპიტალი და რეზერვები                  |          |               |               |
| საწესდებო კაპიტალი                     | 16       | 127           | 33            |
| გაუნაწილებელი მოგება                   |          | 2,687         | 8,495         |
| კაპიტალი, რომელიც ეკუთვნის:            |          |               |               |
| კომპანიის მფლობელებს                   |          | 2,814         | 8,528         |
| არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს     |          | 3,610         | 5,345         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                    |          | <b>6,424</b>  | <b>13,873</b> |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები             |          |               |               |
| გრძელვადიანი სესხები                   | 17       | 30,522        | 28,954        |
| საიჯარო ვალდებულებები                  | 10       | 2,492         | 2,895         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>  |          | <b>33,014</b> | <b>31,849</b> |
| მიმდინარე ვალდებულებები                |          |               |               |
| მოკლევადიანი სესხები                   | 17       | 12,573        | 7,765         |
| საიჯარო ვალდებულებები                  | 10       | 267           | 268           |
| სავაჭრო დასხვა ვალდებულებები           | 18       | 1,436         | 1,865         |
| საგადასახადო ვალდებულებები             |          | -             | 376           |
| მიღებული ავანსები                      |          | 2,287         | 174           |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>     |          | <b>16,563</b> | <b>10,448</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>               |          | <b>49,577</b> | <b>42,297</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>   |          | <b>56,001</b> | <b>56,170</b> |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2021 წლის 20 სექტემბერს:

ბექა სურამელი  
დირექტორი

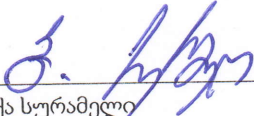


თი ელ ჯი ჯგუფი

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
**2020 წლის 31 დეკემბერს** დასრულებული წლისათვის  
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

|                                    | საწესდებო კაპი<br>რალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება/(დაუფარ<br>ავიზარალი) | არამაკონტრო-<br>ლირებელი წი<br>ლი | სულ კაპიტალ<br>ი |
|------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|------------------|
| ბალანსი 1 იანვარი 2019             | 33                     | 6,204                                         | 5,309                             | 11,546           |
| სულ წლის სრული შემოსავალი          | -                      | 1,727                                         | 625                               | 2,352            |
| გამოცხადებული დივიდენდი            | -                      | (363)                                         | (153)                             | (516)            |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება           | -                      | -                                             | -                                 | -                |
| ტრანზაქცია ჯგუფის მფლობელებს შორის | -                      | 927                                           | (436)                             | 491              |
| ბალანსი 31 დეკემბერი 2019          | 33                     | 8,495                                         | 5,345                             | 13,873           |
| სულ წლის სრული შემოსავალი          | -                      | (5,808)                                       | (1,747)                           | (7,555)          |
| გამოცხადებული დივიდენდი            | -                      | (160)                                         | (98)                              | (258)            |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება           | 94                     | -                                             | -                                 | 94               |
| ტრანზაქცია ჯგუფის მფლობელებს შორის | -                      | 160                                           | 110                               | 270              |
| ბალანსი 31 დეკემბერი 2020          | 127                    | 2,687                                         | 3,610                             | 6,424            |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2021 წლის 20 სექტემბერს:

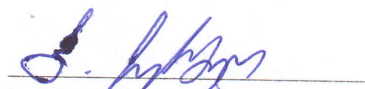
  
 ბეკა სურამელი  
 დირექტორი

თი ელ ჯი ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
**2020 წლის 31 დეკემბერს** დასრულებული წლისათვის  
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

|                                                                                                       | შენიშვნა  | 2,020          | 2,019        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------|--------------|
| <b>მოგებამოგების გადასახადის მერე</b>                                                                 |           | (7,555)        | 2,352        |
| კორექტირებები:                                                                                        |           |                |              |
| მოგების გადასახადი                                                                                    |           | 36             | 64           |
| ძირითადისაშუალებების ჩამოწერა                                                                         |           | 69             | 180          |
| ძირითადისაშუალებების გადაფასება                                                                       |           | -              | (3,948)      |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                      |           | 2,647          | 2,853        |
| გუდვილის გაუფასურება                                                                                  |           | 130            | -            |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                  | 8,9,10    | 831            | 775          |
| ასოცირებული კომპანიის მოგება/ზარალის წილი                                                             | 11        | 963            | (676)        |
| ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან                                                                         |           | 7,092          | 2,549        |
| <b>ფულადი ნაკადების საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების ადავალდებულებების ცვლილებებამდე</b> |           | <b>4,213</b>   | <b>4,149</b> |
| საბრუნავი კაპიტალში ცვლილებები:                                                                       |           |                |              |
| სავაჭრო დასახვამოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)                                                           |           | 87             | (196)        |
| მარაგების შემცირება/(ზრდა)                                                                            |           | 500            | (1,152)      |
| საგადასახად ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა                                                           |           | (774)          | 263          |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების (ზრდა)/შემცირება                                                    |           | (535)          | 566          |
| მიღებული ავანსების ზრდა/(შემცირება)                                                                   |           | 2,106          | (1,009)      |
| სავაჭრო დასახვავალდებულებების (შემცირება)/ზრდა                                                        |           | (878)          | 111          |
| გადახდილი პროცენტი                                                                                    |           | (2,234)        | (2,440)      |
| მიღებული პროცენტი                                                                                     |           | -              | -            |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში დაგენერირებული ფულადი სახსრები</b>                                         |           | <b>2,485</b>   | <b>292</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადების აინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                     |           |                |              |
| ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხა                                                                  |           | (2,077)        | (1,399)      |
| აქტივის გამოყენების უფლების ზრდა                                                                      |           | 269            | -            |
| ტრანზაქცია ჯგუფის მფლობელებს შორის                                                                    |           | 270            | 491          |
| საწესდები კაპიტალის გაზრდა                                                                            |           | 94             | -            |
| ასოცირებულ კომპანიებში ინვესტიციის შემცირება                                                          |           | -              | 699          |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდანაღდი ფული</b>                                        |           | <b>(1,444)</b> | <b>(209)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადების აფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                        |           |                |              |
| საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა                                                         |           | (134)          | (221)        |
| საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა                                                    |           | (305)          | (303)        |
| სესხების საღებოთ მიღებული თანხები                                                                     |           | 46,432         | 32,970       |
| სესხების გადახდით გასული თანხები                                                                      |           | (47,129)       | (30,707)     |
| გადახდილი დივიდენდი                                                                                   |           | (258)          | (515)        |
| <b>საფინანსო საქმიანობაში (გამოყენებული)/დაგენერირებული წმინდანაღდი ფული</b>                          |           | <b>(1,394)</b> | <b>1,224</b> |
| <b>წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b>                                              |           | <b>(353)</b>   | <b>1,307</b> |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                                                           | 15        | 2,116          | 816          |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ნაღდი ფულის ნაშთზე                           |           | 55             | (7)          |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                                         | <b>15</b> | <b>1,818</b>   | <b>2,116</b> |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2021 წლის 20 სექტემბერს:

  
 ბექა სურამელი  
 დირექტორი