

## **შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
და დამოუკიდებელი დასკვნა

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

**სარჩევი**

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა | 1-3 |
|---------------------------------|-----|

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება**

|                                                                      |   |
|----------------------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება                   | 4 |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება | 5 |
| კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება                    | 6 |
| ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება                         | 7 |

**კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| 1. კორპორაციული ინფორმაცია .....                                      | 8  |
| 2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები .....                     | 8  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები ..... | 20 |
| 4. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები .....              | 23 |
| 5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                   | 24 |
| 6. მარაგები .....                                                     | 24 |
| 7. საგადასახადო აქტივი, წმინდა .....                                  | 24 |
| 8. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                                  | 24 |
| 9. კაპიტალი .....                                                     | 24 |
| 10. სესხები .....                                                     | 25 |
| 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                               | 26 |
| 12. ამონაგები .....                                                   | 26 |
| 13. რეალიზაციის ღირებულება .....                                      | 26 |
| 14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი .....                             | 27 |
| 15. მოგების გადასახადი .....                                          | 27 |
| 16. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები .....     | 28 |
| 17. ფინანსური რისკის მართვა .....                                     | 28 |
| 18. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება .....             | 30 |
| 19. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები .....      | 31 |
| 20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები .....            | 32 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “ჭრელი აბანო“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

### დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

#### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ჭრელი აბანო“-სა და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

### სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

## **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

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

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და აუდიტის პროცესში პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და სხვა ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

## დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხდენილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს ნექსია „თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი, 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჭრელი აბანო“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

### დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

#### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ჭრელი აბანო“-სა და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

#### სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

Closer to you

## ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და აუდიტის პროცესში პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

Closer to you

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და სხვა ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოეთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

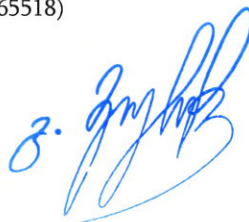
- თანხდენილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს ნექსია „თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი, 2021 წელი

თბილისი, საქართველო



**Closer to you**

შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია  
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართული ლარში)

|                                       | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 |
|---------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                  | 4        | 9,994,136            | 9,824,120            |
| არამატერიალური აქტივები               | 4        | 135,730              | 154,867              |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>10,129,866</b>    | <b>9,978,987</b>     |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>          |          |                      |                      |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 5        | 2,506                | 16,448               |
| მარაგები                              | 6        | 57,617               | 75,468               |
| საგადასახადო აქტივი, წმინდა           | 7        | 151,297              | 221,455              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 8        | 16,346               | 85,112               |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>      |          | <b>227,766</b>       | <b>398,483</b>       |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>10,357,632</b>    | <b>10,377,470</b>    |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 9        | 1,691,719            | 1,991,442            |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 7,027,248            | 7,422,186            |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>8,718,967</b>     | <b>9,413,628</b>     |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                      |                      |
| გრძელვადიანი სესხი                    | 10       | 627,768              | 459,418              |
| <b>სულ გრძელვადიანი სესხები</b>       |          | <b>627,768</b>       | <b>459,418</b>       |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                      |                      |
| მოკლევადიანი სესხი                    | 10       | 662,348              | 179,301              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 11       | 348,549              | 325,123              |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>1,010,897</b>     | <b>504,424</b>       |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>1,638,665</b>     | <b>963,842</b>       |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>10,357,632</b>    | <b>10,377,470</b>    |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

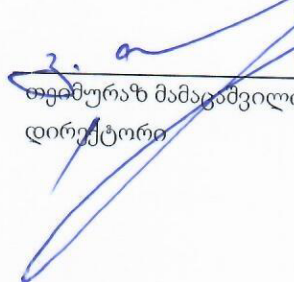
თეიმურაზ მამაცაშვილი  
დირექტორი

ევგენია დიაჩენკო  
მთავარი ბუღალტერი

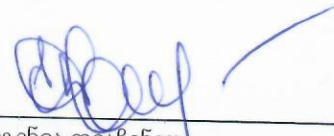
**შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია**  
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ქართული ლარში)

|                                       | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 |
|---------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                  | 4        | 9,994,136            | 9,824,120            |
| არამატერიალური აქტივები               | 4        | 135,730              | 154,867              |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>10,129,866</b>    | <b>9,978,987</b>     |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>          |          |                      |                      |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 5        | 2,506                | 16,448               |
| მარაგები                              | 6        | 57,617               | 75,468               |
| საგადასახადო აქტივი, წმინდა           | 7        | 151,297              | 221,455              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 8        | 16,346               | 85,112               |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>      |          | <b>227,766</b>       | <b>398,483</b>       |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>10,357,632</b>    | <b>10,377,470</b>    |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 9        | 1,691,719            | 1,991,442            |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 7,027,248            | 7,422,186            |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>8,718,967</b>     | <b>9,413,628</b>     |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                      |                      |
| გრძელვადიანი სესხი                    | 10       | 627,768              | 459,418              |
| <b>სულ გრძელვადიანი სესხები</b>       |          | <b>627,768</b>       | <b>459,418</b>       |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                      |                      |
| მოკლევადიანი სესხი                    | 10       | 662,348              | 179,301              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 11       | 348,549              | 325,123              |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>1,010,897</b>     | <b>504,424</b>       |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>1,638,665</b>     | <b>963,842</b>       |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>10,357,632</b>    | <b>10,377,470</b>    |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

  
 თამაზ მამაცაშვილი  
 დირექტორი



  
 ევგენია დიაჩენკო  
 მთავარი ბუღალტერი

**შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია**

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარში)

|                                       | შენიშვნა | 2020             | 2019             |
|---------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ამონაგები                             | 12       | 978,674          | 4,848,601        |
| რეალიზაციის თვითღირებულება            | 13       | (867,889)        | (1,417,418)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |          | <b>110,785</b>   | <b>3,431,183</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 14       | (421,023)        | (628,658)        |
| ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა |          | (89,017)         | (61,509)         |
| ფინანსური ხარჯი                       |          | (14,363)         | (81,338)         |
| არასაოპერაციო შემოსავალი              |          | 22,258           | -                |
| <b>მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე</b>    |          | <b>(391,360)</b> | <b>2,659,678</b> |
| მოგების გადასახადი                    | 15       | (3,578)          | (13,220)         |
| <b>წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>    |          | <b>(394,938)</b> | <b>2,646,458</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                 |          | -                | -                |
| <b>სულ წლის სრული შემოსავალი</b>      |          | <b>(394,938)</b> | <b>2,646,458</b> |
| ჯგუფის მფლობელთა წილი                 |          | (394,938)        | 2,560,683        |
| არამაკონტროლებელი წილი                |          | -                | 85,775           |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ მამაცაშვილი  
დირექტორი

ევგენია დიაჩენკო  
მთავარი ბუღალტერი

**შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია**

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარში)

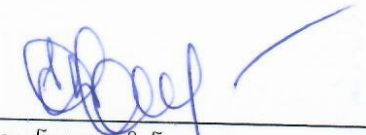
|                                       | შენიშვნა | 2020             | 2019             |
|---------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ამონაგები                             | 12       | 978,674          | 4,848,601        |
| რეალიზაციის თვითღირებულება            | 13       | (867,889)        | (1,417,418)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |          | <b>110,785</b>   | <b>3,431,183</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 14       | (421,023)        | (628,658)        |
| ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა |          | (89,017)         | (61,509)         |
| ფინანსური ხარჯი                       |          | (14,363)         | (81,338)         |
| არასაოპერაციო შემოსავალი              |          | 22,258           | -                |
| <b>მოგება/(ზარალი) დაზღვრამდე</b>     |          | <b>(391,360)</b> | <b>2,659,678</b> |
| მოგების გადასახადი                    | 15       | (3,578)          | (13,220)         |
| <b>წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>    |          | <b>(394,938)</b> | <b>2,646,458</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                 |          | -                | -                |
| <b>სულ წლის სრული შემოსავალი</b>      |          | <b>(394,938)</b> | <b>2,646,458</b> |
| ჯგუფის მფლობელთა წილი                 |          | (394,938)        | 2,560,683        |
| არამაკონტროლებელი წილი                |          | -                | 85,775           |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

თამარაზ მამაცაძე  
დირექტორი



ევგენია დიაჩენკო  
მთავარი ბუღალტერი



შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია  
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
 (ქართული ლარში)

|                            | შენიშვნა | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | არასაკონტრ<br>ოლო წილი | სულ              |
|----------------------------|----------|-----------------------|-------------------------|------------------------|------------------|
| <b>1 იანვარი 2019 წლის</b> |          | <b>4,416,442</b>      | <b>4,861,483</b>        | <b>14,115</b>          | <b>9,292,040</b> |
| წლის მთლიანი სრული         |          |                       |                         |                        |                  |
| შემოსავალი                 |          | -                     | 2,560,683               | 85,775                 | 2,646,458        |
| კაპიტალის შემცირება        | 9        | (2,425,000)           | -                       | (14,115)               | (2,439,115)      |
| დივიდენდის გამოცხადება     |          | -                     | -                       | (85,775)               | (85,775)         |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>   |          | <b>1,991,442</b>      | <b>7,422,166</b>        | <b>-</b>               | <b>9,413,608</b> |
| წლის მთლიანი სრული         |          |                       |                         |                        |                  |
| ზარალი                     |          | -                     | (394,938)               | -                      | (394,938)        |
| კაპიტალის შემცირება        | 9        | (299,723)             | -                       | -                      | (299,723)        |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>   |          | <b>1,691,719</b>      | <b>7,027,228</b>        | <b>-</b>               | <b>8,718,947</b> |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

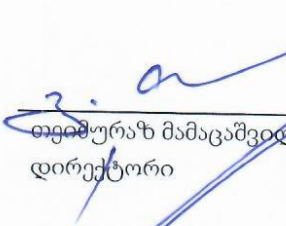
თეიმურაზ მამაცაშვილი  
 დირექტორი

ევგენია დიაჩენკო  
 მთავარი ბუღალტერი

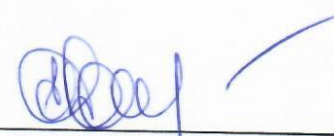
**შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია**  
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
 (ქართული ლარში)

|                            | შენიშვნა | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | არასაკონტრ<br>ოლო წილი | სულ              |
|----------------------------|----------|-----------------------|-------------------------|------------------------|------------------|
| <b>1 იანვარი 2019 წლის</b> |          | <b>4,416,442</b>      | <b>4,861,483</b>        | <b>14,115</b>          | <b>9,292,040</b> |
| წლის მთლიანი სრული         |          |                       |                         |                        |                  |
| შემოსავალი                 |          | -                     | 2,560,683               | 85,775                 | 2,646,458        |
| კაპიტალის შემცირება        | 9        | (2,425,000)           | -                       | (14,115)               | (2,439,115)      |
| დივიდენდის გამოცხადება     |          | -                     | -                       | (85,775)               | (85,775)         |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>   |          | <b>1,991,442</b>      | <b>7,422,166</b>        | <b>-</b>               | <b>9,413,608</b> |
| წლის მთლიანი სრული         |          |                       |                         |                        |                  |
| ზარალი                     |          | -                     | (394,938)               | -                      | (394,938)        |
| კაპიტალის შემცირება        | 9        | (299,723)             | -                       | -                      | (299,723)        |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>   |          | <b>1,691,719</b>      | <b>7,027,228</b>        | <b>-</b>               | <b>8,718,947</b> |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

  
 თამარა მამუჩაშვილი  
 დირექტორი



  
 ეკატერინა დიაჩენკო  
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია  
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
 (ქართული ლარში)

|                                                                                              | შენიშვნა | 2020             | 2019               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|--------------------|
| <b>საოპერაციო საქმიანობა</b>                                                                 |          |                  |                    |
| მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე                                                                   |          | (391,360)        | 2,659,678          |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                                        |          |                  |                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                         | 4        | 207,796          | 194,151            |
| ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა                                                        |          | 89,017           | 61,509             |
| ფინანსური ხარჯი                                                                              |          | 14,363           | 81,338             |
| <b>ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებებამდე:</b> |          | <b>(80,184)</b>  | <b>2,996,676</b>   |
| <b>სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:</b>                                                        |          |                  |                    |
| შემცირება მარაგებში                                                                          | 6        | 17,851           | 9,849              |
| შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                                        | 5        | 13,942           | 222,365            |
| (ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივში, წმინდა                                                | 7        | 70,158           | (5,243)            |
| ზრდა სავაჭრო ვალდებულებებში                                                                  | 11       | 23,426           | 61,833             |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების შემოდინება</b>                                  |          | <b>45,193</b>    | <b>3,285,480</b>   |
| გადახდილი სესხის პროცენტი                                                                    |          | (14,397)         | (90,955)           |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                                 | 15       | (3,578)          | (13,220)           |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                           |          | <b>27,218</b>    | <b>3,181,305</b>   |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                                                               |          |                  |                    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                                 | 4        | (358,675)        | (330,388)          |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                                              | 4        | -                | (25,861)           |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადების (გადინება) საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                         |          | <b>(358,675)</b> | <b>(356,249)</b>   |
| <b>ფინანსური საქმიანობა</b>                                                                  |          |                  |                    |
| გადახდილი დივიდენდი                                                                          |          | (23,850)         | (85,755)           |
| საწესდებო კაპიტალის შემცირება                                                                | 10       | (299,723)        | (2,439,115)        |
| საბანკო სესხის დაფარვა                                                                       |          | (85,899)         | (324,416)          |
| საბანკო სესხის მიღება                                                                        |          | 658,895          | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                        |          | <b>249,423</b>   | <b>(2,849,286)</b> |
| <b>წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების შემცირება</b>                                        |          | <b>(82,034)</b>  | <b>(24,230)</b>    |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის ეკვივალენტზე                                  |          | 13,268           | 6,390              |
| ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                                                   | 8        | 85,112           | 102,952            |
| <b>ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                                 |          | <b>16,346</b>    | <b>85,112</b>      |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ მამაცაშვილი  
 დირექტორი

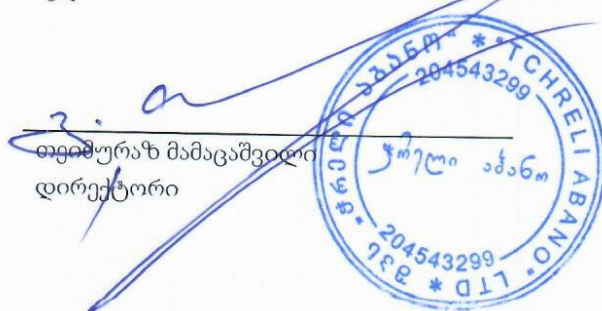
ევგენია დიაჩენკო  
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „კრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია  
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
 (ქართული ლარში)

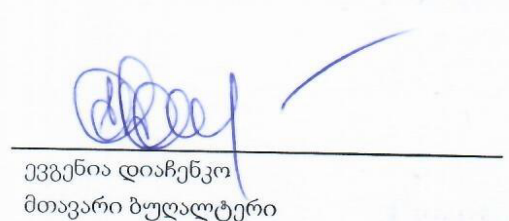
|                                                                                              | შენიშვნა | 2020             | 2019               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|--------------------|
| <b>საოპერაციო საქმიანობა</b>                                                                 |          |                  |                    |
| მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე                                                                   |          | (391,360)        | 2,659,678          |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                                        |          |                  |                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                         | 4        | 207,796          | 194,151            |
| ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა                                                        |          | 89,017           | 61,509             |
| ფინანსური ხარჯი                                                                              |          | 14,363           | 81,338             |
| <b>ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებებამდე:</b> |          | <b>(80,184)</b>  | <b>2,996,676</b>   |
| <b>სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:</b>                                                        |          |                  |                    |
| შემცირება მარაგებში                                                                          | 6        | 17,851           | 9,849              |
| შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                                        | 5        | 13,942           | 222,365            |
| (ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივში, წმინდა                                                | 7        | 70,158           | (5,243)            |
| ზრდა სავაჭრო ვალდებულებებში                                                                  | 11       | 23,426           | 61,833             |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების შემოდინება</b>                                  |          | <b>45,193</b>    | <b>3,285,480</b>   |
| გადახდილი სესხის პროცენტი                                                                    |          | (14,397)         | (90,955)           |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                                 | 15       | (3,578)          | (13,220)           |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                           |          | <b>27,218</b>    | <b>3,181,305</b>   |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                                                               |          |                  |                    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                                 | 4        | (358,675)        | (330,388)          |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                                              | 4        | -                | (25,861)           |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადების (გადინება) საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                         |          | <b>(358,675)</b> | <b>(356,249)</b>   |
| <b>ფინანსური საქმიანობა</b>                                                                  |          |                  |                    |
| გადახდილი დივიდენდი                                                                          |          | (23,850)         | (85,755)           |
| საწესდებო კაპიტალის შემცირება                                                                | 10       | (299,723)        | (2,439,115)        |
| საბანკო სესხის დაფარვა                                                                       |          | (85,899)         | (324,416)          |
| საბანკო სესხის მიღება                                                                        |          | 658,895          | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                        |          | <b>249,423</b>   | <b>(2,849,286)</b> |
| <b>წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების შემცირება</b>                                        |          | <b>(82,034)</b>  | <b>(24,230)</b>    |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის ეკვივალენტზე                                  |          | 13,268           | 6,390              |
| ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                                                   | 8        | 85,112           | 102,952            |
| <b>ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                                 |          | <b>16,346</b>    | <b>85,112</b>      |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ფინანსური მამაცავშიდის  
 დირექტორი



ევგენია დიაჩენკო  
 მთავარი ბუღალტერი



## 1. კორპორაციული ინფორმაცია

### ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „ჭრელი აბანო“ (შემდგომში - „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2008 წლის 5 მაისს დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რომლის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, აბანოს ქ. №2.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მის 50%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანიის შპს „გოგირდის წყლების“ (შემდგომში ერთობლივად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“) ფინანსურ ანგარიშგებებს.

ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ საქმიანობას: აბანოების მოწყობა, მოსახლეობისათვის სამკურნალო და გამაჯანსაღებელი მომსახურების გაწევა, თერმული წყლების გაყიდვა.

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საბოლოო მფლობელთა სტრუქტურა ასეთია:

|                             | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| თეიმურაზ მამაცაშვილი        | 50%               | 50%               |
| შპს რეალ ისთით გრუპ         | 25%               | -                 |
| ვასილ კობაიძე               | -                 | 25%               |
| შპს „ჩემექსიმ ინტერნეიშნალ“ | 10%               | 10%               |
| მანანა ციხელაშვილი          | 15%               | 15%               |
|                             | 100%              | 100%              |

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### მომზადების საფუძვლები

ჯგუფმა მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

### ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ჯგუფმა მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ამ განსჯის დროს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა ჯგუფის მიმდინარე მდგომარეობა და მიზნები, მომავალი მომგებიანობისთვის გაწეული ინვესტიციები და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, რაც საშუალებას მისცემს ჯგუფს განაგრძოს ფუნქციონირება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

### კონსოლიდაციის საფუძველი

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფში შედიოდა შემდეგი კომპანია, რომელსაც ჯგუფი აკონტროლებს:

| შვილობილი კომპანია    | საქმიანობის სფერო                     | წილი (%) | ქვეყანა    | ინვესტიცია |
|-----------------------|---------------------------------------|----------|------------|------------|
| შპს „გოგირდის წყლები“ | გოგირდის წყლის მოპოვება და რეალიზაცია | 50%      | საქართველო | შვილობილი  |

შპს „გოგირდის წყლები“-ს დარჩენილ 50%-იან წილს 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობს ალექსანდრე ავსაჯანიშვილი, რომელიც წარმოადგენს არა-მაკონტროლებელ მეწილეს.

### საანგარიშგებო ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკუროსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

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

### შეფასების საფუძვლები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

### საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

### სააღრიცხვო პოლიტიკაში მომხდარი ცვლილებები

#### ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

ა) 2020 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);

2020 წლის 1 იანვრის ძალაში შევიდა ცვლილებები ფასს 16-ში, რომელიც გამოიყენება საიჯარო ქირის იმგვარ დათმობასთან მიმართებით, რომლებიც წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის ანაზღაურების ოდენობის ცვლილებას/გადახედვას, მაგრამ იჯარის ანაზღაურების შესწორებული ოდენობა ძირითადად

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორც იყო უშუალოდ საიჯარო გადახდების ცვლილების წარმოშობამდე;

- (ბ) საიჯარო გადახდების შემცირება ეხება მხოლოდ ისეთ გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 ივნისისა; და
- (გ) იჯარის ვადებსა და პირობებში არ შესულა სხვა არსებითი ცვლილებები.

საიჯარო ქირის დათმობები, რომლებიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ პირობებს, შეიძლება აღრიცხულ იქნას გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, რაც ნიშნავს, რომ მოიჯარე არ შეაფასებს, იჯარის მოდიფიკაციას წარმოადგენს თუ არა საიჯარო ქირის დათმობა. დათმობების აღრიცხვისას მოიჯარეები იყენებენ ფასს 16-ის სხვა მოთხოვნებს.

### სხვა სტანდარტები

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.

**ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:**

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ჯგუფმა გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ჯგუფს უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1-ელ იანვრამდე.

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

### სხვა სტანდარტები

ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

### ამონაგები

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

### შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

ჯგუფი ამონაგების ძირითად ნაწილს იღებს საბავშვო საკვებისა და სამედიცინო ჰიგიენური საშუალებების გაყიდვიდან, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს.

კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილას, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის ჯგუფი ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, ჯგუფი აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

### სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

ამონაგების ძირითადი სახელშეკრულებო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები ამონაგების განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

### შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. ჯგუფი მთლიან სახელშეკრულებო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

### გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება(ზარალის)“ სახით.

### ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს წრფივი მეთოდით ცვეთის ხარჯის დარიცხვას სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                          | სასარგებლო მომსახურების<br>ვადა წლებში |
|--------------------------|----------------------------------------|
| მიწა                     | განუსაზღვრელი მომსახურების ვადა        |
| დაუმთავრებელი მშენებლობა | არ იცვითება                            |
| შენობა                   | 40-50 წელი                             |
| მანქანა-დანადგარები      | 3-20 წელი                              |
| ოფისის აღჭურვილობა       | 5 წელი                                 |

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

### მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

### იჯარა

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს, ხელშეკრულება საიჯაროა თუ შეიცავს იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ თვითღირებულებით უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება შეფასებული იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების პერიოდების გათვალისწინებით თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გააგრძელებს ან ვადაზე ადრე არ შეწყვეტს იჯარას.

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელი გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადელების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

### ფინანსური ინსტრუმენტები

#### ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია კლასიფიკაციით - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დავიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ეჭვ ქვეშ აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ჯგუფი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, ჯგუფი მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია დავალიანების ამოღების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე.

პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

| ვადაგადაცილების დღეები       | 30 დღეზე<br>ნაკლები | 31 – 60<br>დღე | 61-90<br>დღე | 91-180<br>დღე | 181 – 360<br>დღე | 360<br>დღეზე<br>მეტი |
|------------------------------|---------------------|----------------|--------------|---------------|------------------|----------------------|
| დარეზერვების<br>პროცენტულობა | 0%                  | 2%             | 5%           | 25%           | 50%              | 100%                 |

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან სავაჭრო დავალიანების საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს. დეტალები კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივების და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით მოცემულია 17-ე შენიშვნაში.

### ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

საწარმომ ფინანსური ვალდებულება (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა ამოიღოს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

### სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

### ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთჩათვლას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი აპირებს ანგარიშსწორება განახორციელოს ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

### მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგები ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებას და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

### ხარჯების აღიარება

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარდება, რომლის განმავლობაშიც ჯუფი იღებს მომსახურებას დასაქმებულისაგან.

### საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯები).

სა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

### ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ჯგუფში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

### წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა ჯგუფში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

### დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

### ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

### საწესდებო კაპიტალი

#### კაპიტალი

##### საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

### დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

### მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან ანგარიშგების თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

### გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებით სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

### დამატებული ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წარმოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება ჯგუფს წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღგ-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღგ-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

### დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

(ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

(გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

(ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

(ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია

### საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

### საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

### ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

#### გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვლებადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობის გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

#### მარაგების გაუფასურება

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, ჯგუფი იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, ჯგუფი აფასებს დამკველზე დაბრუნებული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

#### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, მათ შორის გაცემული სესხების გაუფასურება

ჯგუფი რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ასევე გაცემულ სესხებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

#### იჯარის გაგრძელების უფლება

როდესაც საწარმოს აქვს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს, საკმარისად სარწმუნო იქნება თუ არა ამ უფლების გამოყენება. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც გაწეული იქნება აქტივის შესაცვლელად, თუ ეს უფლება არ იქნება გამოყენებული, რაც მათ დაეხმარება საიჯარო პირობების განსაზღვრად. ხელმძღვანელობა თვლის რომ მათი შეფასება ვადის გაგრძელებასთან დაკავშირებით ადეკვატურია.

#### აქტივების დაბრუნების უფლებისა და ფულადი სახსრების დაბრუნების მოსალოდნელი ოდენობა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს დაბრუნების მოსალოდნელ ოდენობას. ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულების ასაღიარებლად გამოიყენება წარსული პერიოდების ინფორმაცია, კერძოდ, წლის ბოლო სამი თვის განმავლობაში დაფიქსირებული გაყიდვები და დაბრუნების პროცენტულობა. აქტივების დაბრუნების უფლება შეფასებულია როგორც წინა თვეში გაყიდული პროდუქციის ღირებულება ამ პროდუქტებისთვის საშუალო მარჟის გამოყენებით.

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)**

#### ***ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში***

ჯგუფის წილი შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ხარჯი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შვილობილი არის საწარმო, რომელიც ექვემდებარება სხვა საწარმოს კონტროლს. კონტროლი გულისხმობს მშობელი კომპანიის მიერ შვილობილის საოპერაციო და ფინანსური პოლიტიკის მართვის უნარს მისი ოპერაციებიდან სარგებლის მიღების მიზნით.

მეკავშირე არის საწარმო, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. მნიშვნელოვანი ზეგავლენა გულისხმობს შესაძლებლობას, რომ მონაწილეობა მიიღოს ინვესტიციის მიმღები კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო საქმიანობის პოლიტიკის განსაზღვრაში, მაგრამ არ წარმოადგენს კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს აღნიშნულ პოლიტიკაზე.

#### ***ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა***

ჯგუფი აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე.

#### ***სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება***

ჯგუფი რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო მოთხოვნებს, ასევე გაცემულ სესხებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შექმნილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია  
 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
 (ქართული ლარში)

#### 4. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

|                                    | მიწა      | შენობა    | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | სულ        | არამატერიალური<br>აქტივები |
|------------------------------------|-----------|-----------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------|----------------------------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>        |           |           |                         |                       |                             |            |                            |
| 1 იანვარი 2019 წლის                | 3,804,000 | 5,824,414 | 230,952                 | 100,556               | -                           | 9,959,922  | 254,763                    |
| შემოსვლა                           | -         | -         | 302,862                 | 27,527                | -                           | 330,389    | 25,861                     |
| 31 დეკემბერი 2019                  | 3,804,000 | 5,824,414 | 533,814                 | 128,083               | -                           | 10,290,311 | 280,624                    |
| შემოსვლა                           | -         | -         | 43,292                  | 1,677                 | 313,706                     | 358,675    | -                          |
| 31 დეკემბერი 2020                  | 3,804,000 | 5,824,414 | 577,106                 | 129,760               | 313,706                     | 10,648,986 | 280,624                    |
| <b>ცვეთა და გაუფასურება</b>        |           |           |                         |                       |                             |            |                            |
| 1 იანვარი 2019 წლის                | -         | 225,960   | 47,787                  | 15,369                | -                           | 289,116    | 108,683                    |
| ცვეთის ხარჯი                       | -         | 121,476   | 41,079                  | 14,520                | -                           | 177,075    | 17,074                     |
| 31 დეკემბერი 2019                  | -         | 347,436   | 88,866                  | 29,889                | -                           | 466,191    | 125,757                    |
| ცვეთის ხარჯი                       | -         | 121,476   | 49,955                  | 17,228                | -                           | 188,659    | 19,137                     |
| 31 დეკემბერი 2020                  | -         | 468,912   | 138,821                 | 47,117                | -                           | 654,850    | 144,894                    |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |           |           |                         |                       |                             |            |                            |
| 31 დეკემბერი 2019                  | 3,804,000 | 5,476,978 | 444,948                 | 98,194                | -                           | 9,824,120  | 154,867                    |
| 31 დეკემბერი 2020                  | 3,804,000 | 5,355,502 | 438,285                 | 82,643                | 313,706                     | 9,994,136  | 135,730                    |

## 5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                       | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| წინასწარი გადახდები                   | 1,901             | 2,720             |
| მოთხოვნები კლიენტების მიმართ          | 605               | 13,728            |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>2,506</b>      | <b>16,448</b>     |

## 6. მარაგები

|                       | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| ჰიგიენური საშუალებები | 47,648            | 55,299            |
| საკვები და სასმელი    | 8,272             | 20,169            |
| საწვავი               | 1,697             | -                 |
| <b>სულ მარაგები</b>   | <b>57,617</b>     | <b>75,468</b>     |

## 7. საგადასახადო აქტივი, წმინდა

ჯგუფს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია საგადასახადო აქტივი 151,297 ლარის ოდენობით, რომელიც ძირითადად მოიცავს დღგ-ს და ქონების გადასახადის თანხებს. 2019 წელს საგადასახადო აქტივი შეადგენდა 221,455 ლარს.

## 8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                        | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში            | 15,475            | 10,371            |
| ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში           | 674               | 28,259            |
| ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში            | 197               | 37,932            |
| ფული გზაში                             | -                 | 8,550             |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>16,346</b>     | <b>85,112</b>     |

## 9. კაპიტალი

ჯგუფში 2016 წლის 1 იანვრამდე ჩატარებული სარემონტო სამუშაოებისთვის, დამფუძნებლების მიერ თანხების შეტანა ხორციელდებოდა სესხის სახით, რომელიც შემდეგ დარიცხულ პროცენტთან ერთად 2013 წლის 23 დეკემბერს დამფუძნებელთა კრების გადაწყვეტილებით შევიდა კაპიტალში.

2018 წლის 30 აპრილის შპს „ჭრელი აბანო“ პარტნიორთა კრების ოქმის მიხედვით მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება მოხდეს საწესდებო კაპიტალის მთლიანი შემცირება (განულება) ეტაპობრივად, რაც 2020 წლის განმავლობაშიც გრძელდება. 2020 წლის განმავლობაში კაპიტალი შემცირდა 299,723 ლარით (2019 – 2,425,000 ლარი).

## 10. სესხები

| ორგანიზაცია                         | სესხის<br>აღების<br>თარიღი | დაფარვის<br>თარიღი | საპროცენტო<br>განაკვეთი | ვალუტა | 31<br>დეკემბერი<br>2020 | 31<br>დეკემბერი<br>2019 |
|-------------------------------------|----------------------------|--------------------|-------------------------|--------|-------------------------|-------------------------|
| თიბისი ბანკი                        | 14.08.2014                 | 14.08.2021         | 7.6% + m.Libor          | USD    | 627,768                 | 634,055                 |
| დამფუძნებლებისგან<br>მიღებული სესხი |                            |                    |                         |        | 662,348                 | -                       |
| გადასახდელი პროცენტი                |                            |                    |                         |        | -                       | 4,664                   |
| <b>სულ</b>                          |                            |                    |                         |        | <b>1,290,116</b>        | <b>638,719</b>          |

2014 წლის 14 აგვისტოს კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება საკრედიტო პროდუქტებით მომსახურების შესახებ ბანკ რესპუბლიკასთან 900 000 აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტით. 2017 წლის ივნისში შპს „ჭრელი აბანო“ ვალდებულება გაუჩნდა თი-ბი-სი ბანკის, ბანკი რესპუბლიკის შესყიდვის გამო. შესაბამისად, ხელშეკრულებაში ცვლილებები არ განხორციელებულა. ხელშეკრულებაში ცვლილებები რამოდენიმეჯერ შევიდა 2020 წლის განმავლობაში, როდესაც პანდემიის გამო გამოწვეული სირთულეებიდან გამომდინარე კომპანიას 2021 წლის მაისამდე დაუწესდა სესხის ძირის და პროცენტის თანხების გადახდაზე საშეღავათო პერიოდი. სასესხო ვალდებულების საბალანსო ნაშთი 2020 წლის ბოლოს 627,768 ლარია. ხელშეკრულებას ხელი მოეწერა 2014 წლის 14 აგვისტოს. სესხი უნდა დაიფაროს 2022 წლის 31 მაისს. საპროცენტო განაკვეთი სესხისთვის წარმოადგენს 7,6%+6m.Libor. 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 14,363 ლარი (2019: 81,561). დადებული ხელშეკრულების მიხედვით კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები.

(ა) 2015 წლიდან  $EBIDTA > 300\,000$  ლარზე,  $DSCR > 1.0$

(ბ) ბანკის წერილობითი თანხმობის გარეშე არ განხორციელდეს დივიდენდების გაცემა და კაპიტალური დანახარჯები.

(გ) ხელშეკრულებაში მითითებული განსაკუთრებული პირობების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, ბანკი უფლებამოსილია წერილობითი შეტყობინების საფუძველზე ცალმხრივად გაზარდოს საპროცენტო სარგებელი მაქსიმუმ წლიური 12 %-მდე.

სესხების რეკონსილაცია 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                          | 2020             | 2020             |
|--------------------------|------------------|------------------|
|                          | უცხოური ვალუტა   | ეროვნული ვალუტა  |
| <b>1 იანვარი</b>         | <b>2,602,707</b> | <b>638,719</b>   |
| სესხების აღება           | 219,702          | 658,895          |
| საპროცენტო ხარჯი         | 4,953            | 14,363           |
| გადახდილი პროცენტი       | (4,944)          | (14,397)         |
| სესხების დაფარვა         | (37,345)         | (85,899)         |
| საკურსო სხვაობის გავლენა | -                | 78,435           |
| <b>31 დეკემბერი</b>      | <b>2,785,072</b> | <b>1,290,116</b> |

#### 10. სესხები (გაგრძელება)

|                          | 2019             | 2019            |
|--------------------------|------------------|-----------------|
|                          | უცხოური ვალუტა   | ეროვნული ვალუტა |
| <b>1 იანვარი</b>         | <b>2,724,092</b> | <b>904,886</b>  |
| სესხების აღება           | -                | -               |
| საპროცენტო ხარჯი         | 29,659           | 81,338          |
| გადახდილი პროცენტი       | (33,075)         | (90,955)        |
| სესხების დაფარვა         | (117,969)        | (324,416)       |
| საკურსო სხვაობის გავლენა | -                | 67,866          |
| <b>31 დეკემბერი</b>      | <b>2,602,707</b> | <b>638,719</b>  |

#### 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

|                                                         | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 289,527              | 258,139              |
| ხელფასები                                               | 15,887               | -                    |
| გადასახდელი დივიდენდები                                 | 43,135               | 66,984               |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>                | <b>348,549</b>       | <b>325,123</b>       |

#### 12. ამონაგები

|                                       | 2020           | 2019             |
|---------------------------------------|----------------|------------------|
| შემოსავალი ნომრებიდან                 | 819,453        | 4,141,933        |
| შემოსავალი სასმელებიდან და საკვებიდან | 77,264         | 375,386          |
| შემოსავალი ჰიგიენური საშუალებებიდან   | 48,578         | 239,644          |
| შემოსავალი იჯარიდან                   | 10,169         | 72,458           |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი            | 23,210         | 19,180           |
| <b>სულ ამონაგები</b>                  | <b>978,674</b> | <b>4,848,601</b> |

#### 13. რეალიზაციის ღირებულება

|                                   | 2020           | 2019             |
|-----------------------------------|----------------|------------------|
| ხელფასის ხარჯი                    | 447,149        | 593,516          |
| ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი       | 188,417        | 181,292          |
| კომუნალური ხარჯები                | 97,874         | 283,295          |
| სამეურნეო ხარჯები                 | 32,726         | 74,621           |
| დაცვის ხარჯი                      | 29,094         | 51,840           |
| ჰიგიენური საშუალებების ხარჯები    | 29,035         | 113,326          |
| საკვები და სასმელი                | 18,772         | 87,363           |
| იჯარის ხარჯი                      | 17,319         | 25,073           |
| სხვა ხარჯები                      | 7,503          | 7,092            |
| <b>სულ რეალიზაციის ღირებულება</b> | <b>867,889</b> | <b>1,417,418</b> |

#### 14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

|                                           | 2020           | 2019           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| რემონტი                                   | 118,520        | 101,392        |
| შრომის ანაზღაურების ხარჯი                 | 84,562         | 259,808        |
| საგადასახადო ხარჯი                        | 61,592         | 59,990         |
| მომსახურების ხარჯი                        | 36,038         | 43,365         |
| საოფისე ხარჯი                             | 30,081         | 34,195         |
| სხვა ხარჯები                              | 25,024         | 6,098          |
| ცვთვის და ამორტიზაციის ხარჯი              | 19,379         | 12,857         |
| ოფისის იჯარა                              | 18,296         | 13,254         |
| ბანკის მომსახურების საკომისიო             | 12,689         | 55,623         |
| კომუნალური გადასახადები                   | 5,980          | 5,846          |
| რეკლამის ხარჯი                            | 5,168          | 12,717         |
| სანოტარიო მომსახურების ხარჯი              | 2,757          | 17,757         |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები                 | 937            | 5,756          |
| <b>სულ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>421,023</b> | <b>628,658</b> |

#### 15. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

მოგების გადასახადი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 3,578 (2019: 13,220 ლარი).

## 16. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

### საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს.

ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების აღრიცხვის დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და ჯგუფის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არ არსებობს შესაბამისი რეზერვი

## 17. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ფინანსური რისკი მოიცავს **საბაზრო რისკს** (რომელშიც შედის: სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის და ფასების რისკი), **საკრედიტო რისკი** და **ლიკვიდობის რისკი**. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი ამოცანა და მიზანია რისკის ლიმიტების დადგენა და უზრუნველყოფა რომ რისკების ზემოქმედება დარჩეს მოცემულ ლიმიტებში.

### საკრედიტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულების ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

| ფინანსური აქტივები                 | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 605               | 13,728            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 871               | 66,191            |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>1,476</b>      | <b>79,919</b>     |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 348,549           | 325,123           |
| მიღებული სესხი                     | 1,290,116         | 638,719           |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>1,638,665</b>  | <b>963,842</b>    |

## შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარში)

### 17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

#### საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

#### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად ჯგუფის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების ჯგუფის დონეზე მართვით.

ჯგუფზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ 2020 და 2019 წლის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს:

| 31 დეკემბერი 2020 |                                  |                                          |                                        |
|-------------------|----------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
|                   | მონეტარული<br>ფინანსური აქტივები | მონეტარული<br>ფინანსური<br>ვალდებულებები | წმინდა მონეტარული<br>ფინანსური პოზიცია |
| აშშ დოლარი        | 197                              | 935,064                                  | 934,867                                |
| ევრო              | -                                | 14,271                                   | 14,271                                 |
| <b>სულ</b>        | <b>197</b>                       | <b>949,335</b>                           | <b>949,138</b>                         |

| 31 დეკემბერი 2019 |                                  |                                          |                                        |
|-------------------|----------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
|                   | მონეტარული<br>ფინანსური აქტივები | მონეტარული<br>ფინანსური<br>ვალდებულებები | წმინდა მონეტარული<br>ფინანსური პოზიცია |
| აშშ დოლარი        | 37,412                           | 638,719                                  | 601,307                                |
| ევრო              | -                                | 115                                      | 115                                    |
| <b>სულ</b>        | <b>37,412</b>                    | <b>638,834</b>                           | <b>601,422</b>                         |

| გავლენა მოგება-ზარალზე         | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით   | 93,487            | 60,131            |
| აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით | (93,487)          | (60,131)          |
| ევროს გამყარება 10%-ით         | 1,427             | 12                |
| ევროს გაუფასურება 10%-ით       | (1,427)           | (12)              |

## 17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

**ლიკვიდურობის რისკი** - წარმოადგენს რისკს რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით.

თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

| 31 დეკემბერი 2020                  | < 1 წელი           | 1-დან 5 წლამდე        | > 5 წელი           | სულ                |
|------------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                    |                       |                    |                    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 605                | -                     | -                  | 605                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 16,346             | -                     | -                  | 16,346             |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                    |                       |                    |                    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | (348,549)          | -                     | -                  | (348,549)          |
| მიღებული სესხი                     | (662,348)          | (627,768)             | -                  | (1,290,116)        |
| <b>წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია</b> | <b>(993,946)</b>   | <b>(627,768)</b>      | -                  | <b>(1,621,714)</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>           | <b>&lt; 1 წელი</b> | <b>1-დან 5 წლამდე</b> | <b>&gt; 5 წელი</b> | <b>სულ</b>         |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                    |                       |                    |                    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 13,728             | -                     | -                  | 13,728             |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 85,112             | -                     | -                  | 85,112             |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                    |                       |                    |                    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | (325,089)          | -                     | -                  | (325,089)          |
| მიღებული სესხი                     | (179,301)          | (459,418)             | -                  | (638,719)          |
| <b>წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია</b> | <b>(405,550)</b>   | <b>(459,418)</b>      | -                  | <b>(864,968)</b>   |

## 18. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა. აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომლის მიღებაც შეუძლია ჯგუფს, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში.

ჯგუფის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

## 18. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

|                                 | 31 დეკემბერი 2020       |                           | 31 დეკემბერი 2019       |                           |
|---------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
|                                 | საბალანსო<br>ღირებულება | სამართლიანი<br>ღირებულება | საბალანსო<br>ღირებულება | სამართლიანი<br>ღირებულება |
| <b>ფინანსური აქტივები:</b>      | <b>16,951</b>           | <b>16,951</b>             | <b>98,840</b>           | <b>98,840</b>             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები      | 605                     | 605                       | 13,728                  | 13,728                    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები     | 16,346                  | 16,346                    | 85,112                  | 85,112                    |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები:</b> | <b>1,638,665</b>        | <b>1,638,665</b>          | <b>963,808</b>          | <b>963,808</b>            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები   | 348,549                 | 348,549                   | 325,089                 | 325,089                   |
| მიღებული სესხები                | 1,290,116               | 1,290,116                 | 638,719                 | 638,719                   |

## 19. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24-ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთებსა და ოპერაციებს:

| ამონაგები             | ურთიერთობის სახე   | 2020   | 2019    |
|-----------------------|--------------------|--------|---------|
| შპს „გოგირდის წყლები“ | შვილობილი კომპანია | 39,062 | 119,700 |

| სავაჭრო მოთხოვნები    | ურთიერთობის სახე   | 2020 | 2019 |
|-----------------------|--------------------|------|------|
| შპს „გოგირდის წყლები“ | შვილობილი კომპანია | 68   | -    |

| გაცემული სესხები      | ურთიერთობის სახე   | 2020   | 2019 |
|-----------------------|--------------------|--------|------|
| შპს „გოგირდის წყლები“ | შვილობილი კომპანია | 20,510 | -    |

| მოკლევადიანი სესხები       | ურთიერთობის სახე | 2020    | 2019 |
|----------------------------|------------------|---------|------|
| შპს ჩემექსიმ ინტერნეტნაილი | მფლობელი         | 229,316 | -    |
| მანანა ციხელაშვილი         | მფლობელი         | 99,459  | -    |

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ საშემოსავლო გადასახადის გარეშე, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2020 წელს შეადგინა 83,703 ლარი (2019: 70,831 ლარი).

## 20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიმდინარე ხარჯების დასაფინანსებლად დამფუძნებლებისგან მიიღო სესხი სულ ჯამური ღირებულებით - 637,135 (ლარი).

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და თანდართულ შენიშვნებში ასახვას.

შპს ჭრელი აბანო  
მმართველობითი ანგარიშგება

*2020 წელი*

|    |                                     |   |
|----|-------------------------------------|---|
| 1. | ზოგადი ინფორმაცია.....              | 2 |
| 2. | კომპანიის მართვა და კადრები .....   | 2 |
| 3. | ჯგუფის საქმიანობა .....             | 2 |
| 4. | შერწყმა .....                       | 3 |
| 5. | ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები ..... | 3 |
| 6. | რისკები.....                        | 4 |
| 7. | სამომავლო გეგმები.....              | 5 |

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჭრელი აბანო“ (შემდგომში - „ჯგუფი“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2008 წლის 5 მაისს დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რომლის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, აბანოს ქ. №2. ჯგუფის 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მის 50%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანიის შპს „გოგირდის წყლების“ (შემდგომში ერთობლივად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“) ფინანსურ ანგარიშგებებს.

ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ საქმიანობას: აბანოების მოწყობა, მოსახლეობისათვის სამკურნალო და გამაჯანსაღებელი მომსახურების გაწევა, თერმული წყლების გაყიდვა.

|                              | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| თეიმურაზ მამაცაშვილი         | 50%               | 50%               |
| შპს რეალ ისთეით გრუპ         | 25%               | -                 |
| ვასილ კობაიძე                | -                 | 25%               |
| შპს „ჩემექსიმ ინტერნეიშენალ“ | 10%               | 10%               |
| მანანა ციხელაშვილი           | 15%               | 15%               |
|                              | <b>100%</b>       | <b>100%</b>       |

## 2. ჯგუფის მართვა და კადრები

**პარტნიორთა კრება** - შპს ჭრელ აბანოში ტარდება სულ ცოტა წელიწადში ორჯერ (საჭიროებისამებრ, ან მოთხოვნის შესაბამისად). პარტნიორთა კრება გადაწყვეტილებას იღებს კომპანიის სამომავლო განვითარების სტრატეგიასა და მოგების განაწილებაზე.

**დირექტორი** - ინიშნება კომპანიის პარტნიორების მიერ და ახორციელებს კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის ხელმძღვანელობას.

**პერსონალი** - აღსანიშნავია, რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენტურობას. კომპანიაში დასაქმებული თითქმის ყველა კადრი არის უმაღლესი განათლებით. კომპანიაში მუშაობს გამოცდილი და მაღალი კვალიფიკაციის მქონე თანამშრომლების გუნდი, რაც ორგანიზაციის წარმატებული საქმიანობის საფუძველია. ამასთან, კომპანიის თითოეული თანამშრომელი წელიწადში სულ მცირე ორჯერ გადიან გადამზადებას შესაბამის სფეროში, რომელიც ჩვენი კომპანიის განვითარებას და გაუმჯობესებას შეუწყობს ხელს მომავალში. (მაგ: ბოლო ერთი წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომლებმა გაიარეს ადმინისტრაციის პროპორციულად მენეჯმენტის, სერვის პლიუს სტანდარტების, საბუღალტრო და ტოპ მენეჯმენტის კურსები)

## 3. ჯგუფის საქმიანობა

შპს ჭრელი აბანოს გუნდი წარმოადგენს ბანლეოლოგიურ გამაჯანსაღებელ მიმართულებას ჩვენი ძირითადი მომსახურების სფერო არის ველნესი და სპა. მთავარი პროდუქტი არის გოგირდის წყლის თერმული აბაზანები, ასევე გვაქვს სპა მასაჟები და გამაჯანსაღებელი პროცედურები. შპს ჭრელი აბანო ფუნქციონირებს 2017 წლის სექტემბრიდან დღემდე და განვლილი წლების მანძილზე მუდმივად ვითარდება და ქმნის ჯანსაღ პროდუქტს.

## 4. შერწყმა

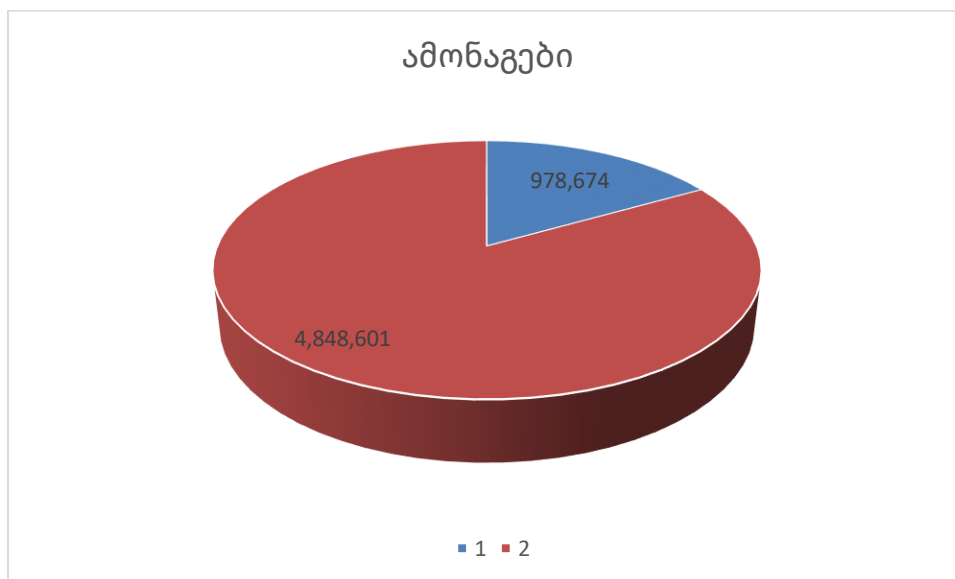
შპს ჭრელ აბანოს 2008 წლის 5 მაისს შეერწყა შპს „თბილისის გოგირდის აბანო“.

## 5. ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები

2020 წელს ჯგუფის შემოსავალი შეადგენდა 978,674 ლარს, რაც 79%-იან კლებას წარმოადგენს 2019 წელთან შედარებით. 2020 წელს წმინდა ზარალმა შეადგინა (394,938) ლარი.

|                                    | 2020             | 2019             |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| ამონაგები                          | 978,674          | 4,848,601        |
| რეალიზაციის თვითღირებულება         | (867,889)        | (1,417,418)      |
| <b>საერთო მოგება</b>               | <b>110,785</b>   | <b>3,431,183</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები  | (421,023)        | (628,658)        |
| კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ზარალი | (89,017)         | (61,509)         |
| ფინანსური ხარჯი                    | (14,363)         | (81,338)         |
| არასაოპერაციო შემოსავალი           | 22,258           | -                |
| <b>მოგება დაზღვრამდე</b>           | <b>(391,360)</b> | <b>2,659,678</b> |
| მოგების გადასახადი                 | (3,578)          | (13,200)         |
| <b>წლის წმინდა მოგება</b>          | <b>(394,938)</b> | <b>2,646,458</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი              | -                | -                |
| <b>სულ წლის სრული შემოსავალი</b>   | <b>(394,938)</b> | <b>2,646,458</b> |
| ჯგუფის მფლობელთა წილი              | -                | 2,560,703        |
| არამაკონტროლებელი წილი             | -                | 85,755           |

კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავლები ბოლო ორის წლის განმავლობაში (წითელი ნაწილი ასახავს 2019 წლის შემოსავლებს, ხოლო ლურჯი ნაწილი - 2020 წლის შესაბამისად):



ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კოეფიციენტები :

| ფინანსური კოეფიციენტები | 2020      | 2019      |
|-------------------------|-----------|-----------|
| მიმდინარე აქტივები      | 227,766   | 35,837    |
| მიმდინარე ვალდებულებები | 1,010,897 | 504,424   |
| საბრუნავი კაპიტალი (WC) | (783,131) | (468,587) |

## 6. რისკები

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია აქვს შემდეგ ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი (დებიტორი) ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი (დავალიანება) ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტიდან.

აღნიშნული რისკების ეფექტური მართვისთვის, კომპანია ეყრდნობა შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და საფასო რისკების მინიმიზაცია ყველა სახის ტრანზაქციებზე;
- „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნების და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში;
- ფინანსური რისკების მართვის ღონისძიებები ხორციელდება გონივრულად და თანმიმდევრულად, ბაზრის საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად.

საკრედიტო რისკი

- კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. კომპანიის ყველაზე დიდი დებიტორია სს თბს ბანკი.

## 7. სამომავლო გეგმები

ჯგუფის მიზანია ხარისხიანი აბანოების მოწყობა და მოსახლეობისათვის სამკურნალო და გამაჯანსაღებელი მომსახურეობის გაწევა. ჯგუფი განაგრძობს სტაბილურ ზრდას, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვას და შესაბამისი დანადგარების შეძენას ასევე კვალიფიციური პერსონალით უზრუნველყოფას.

---

თეიმურაზ მამაცაშვილი

დირექტორი

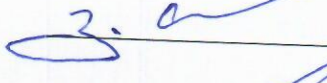
---

ევგენია დიაჩენკო

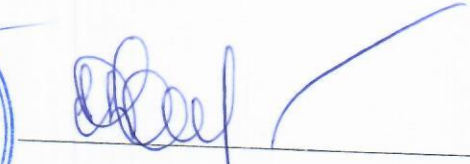
მთავარი ბუღალტერი

7. სამომავლო გეგმები

ჯგუფის მიზანია ხარისხიანი აბანოების მოწყობა და მოსახლეობისათვის სამკურნალო და გამაჯანსაღებელი მომსახურების გაწევა. ჯგუფი განაგრძობს სტაბილურ ზრდას, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვას და შესაბამისი დანადგარების შეძენას ასევე კვალიფიციური პერსონალით უზრუნველყოფას.

  
თეიმურაზ მამაცაშვილი  
დირექტორი



  
ეკატერინა დიაჩენკო  
მთავარი ბუღალტერი