

## **შპს „კონფიდენს გრუპი“**

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

|                                                                                |   |
|--------------------------------------------------------------------------------|---|
| მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ..... | 1 |
| ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება .....                       | 2 |
| საკუთარი კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება .....               | 3 |
| ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება .....                   | 4 |

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| 1. კორპორატიული ინფორმაცია .....                          | 5  |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                             | 5  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა .....     | 7  |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები ..... | 11 |
| 5. შემოსავალი .....                                       | 12 |
| 6. სარემონტო სამუშაოების თვითღირებულება .....             | 12 |
| 7. სპა მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები .....        | 12 |
| 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი .....                  | 12 |
| 9. ფინანსური ხარჯი .....                                  | 12 |
| 10. საკურსო მოგება/(ზარალი) .....                         | 13 |
| 11. ძირითადი საშუალებები .....                            | 14 |
| 12. საინვესტიციო ქონება .....                             | 15 |
| 13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                      | 15 |
| 14. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                     | 16 |
| 15. კაპიტალი .....                                        | 16 |
| 16. მიღებული სესხები .....                                | 16 |
| 17. საგადასახადო ვალდებულებები .....                      | 16 |
| 18. სავაჭრო ვალდებულებები .....                           | 16 |
| 19. პირობითი ვალდებულებები .....                          | 16 |
| 20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....            | 17 |
| 21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....       | 17 |

### კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

|                                                                                        |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ .....                                                     | 19 |
| 2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები .....                               | 20 |
| 3. სუბიექტის განვითარების გეგმები .....                                                | 20 |
| 4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა .....         | 21 |
| 5. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები ..... | 21 |
| 6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები .....                                            | 21 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კონფიდენს გრუპის“ მენეჯმენტსა და დამფუძნებელს:

### პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „კონფიდენს გრუპის“ და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში, საოპერაციო პროგრამის არასრულფასოვნების გამო, მშობელი კომპანია წლის ბოლოს არ მიჯნავს ვაუჩერების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის იმ ნაწილს, რისი შესაბამისი მომსახურებაც არ აქვს მიწოდებული ვაუჩერის მფლობელისთვის. შემოსავლების დროში გამიჯვნა სავალდებულოა მსს ფასს სტანდარტის 23-ე განყოფილების შესაბამისად. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აღნიშნული უზუსტობის ეფექტი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით წარდგენილ მიღებულ ავანსებსა და 2021 და 2020 წელს სპა მომსახურებებიდან აღიარებულ შემოსავალზე.

მშობელი კომპანია ფლობს და მართავს სპა და გამაჯანსაღებელ ცენტრს. აღნიშნული საქმიანობიდან კომპანია ვერ აგენერირებს პოზიტიურ ფულად ნაკადებს და არსებობს ამ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი აქტივების გაუფასურების ნიშნები ბასს 36-ის შესაბამისად. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში სავალდებულოა ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა რაც მშობელ კომპანიას არ ჩაუტარებია ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე პერიოდში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,930 ლარს. შესაბამისად, ჩვენ არ მოგვეცა საშუალება განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები წარდგენილ ღირებულებებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

### სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 18-22 გვერდებზე) მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

### ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, 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 მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

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

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას,



აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების 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 ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

#### დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

#### მოსაზრება კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

6 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო.

აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის 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 სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

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

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუვითითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

*მოსაზრება კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე*

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

6 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო.



შპს „კონფიდენს გრუპი“

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                                     | შენიშვნა | 2021          | 2020            |
|-----------------------------------------------------|----------|---------------|-----------------|
| შემოსავალი სარემონტო სამუშაოებიდან                  | 5        | 5,946         | -               |
| შემოსავალი სპადან                                   | 5        | 1,344         | 584             |
| შემოსავალი საიჯარო კონტრაქტებიდან                   | 5        | 3,415         | 1,027           |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                               |          | <b>10,705</b> | <b>1,611</b>    |
| სარემონტო სამუშაოების თვითღირებულება                | 6        | (5,800)       | -               |
| სპა მომსახურებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები | 7        | (2,133)       | (1,677)         |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი                     | 8        | (2,009)       | (1,881)         |
| კომერციული ხარჯები                                  |          | (14)          | (9)             |
| სხვა საოპერაციო წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)           |          | 41            | (1,088)         |
| <b>საოპერაციო მოგება/(ზარალი)</b>                   |          | <b>790</b>    | <b>(3,044)</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი                                |          | -             | 116             |
| ფინანსური ხარჯი                                     | 9        | (6,332)       | (4,758)         |
| საკურსო მოგება/(ზარალი)                             | 10       | 4,796         | (9,710)         |
| <b>ზარალი დაბეგვრამდე</b>                           |          | <b>(746)</b>  | <b>(17,396)</b> |
| მოგების გადასახადი                                  |          | -             | -               |
| <b>წლის სრული ზარალი</b>                            |          | <b>(746)</b>  | <b>(17,396)</b> |
| წლის სრული ზარალი მისაკუთვნიებული:                  |          |               |                 |
| სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე                        |          | (712)         | (17,348)        |
| არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე                 |          | (34)          | (48)            |
|                                                     |          | <b>(746)</b>  | <b>(17,396)</b> |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 6 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:



როზგურ დურდაბაძე  
დირექტორი

## შპს „კონფიდენს გრუპი“

## მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                                     | შენიშვნა | 2021          | 2020            |
|-----------------------------------------------------|----------|---------------|-----------------|
| შემოსავალი სარემონტო სამუშაოებიდან                  | 5        | 5,946         | -               |
| შემოსავალი სპადან                                   | 5        | 1,344         | 584             |
| შემოსავალი საიჯარო კონტრაქტებიდან                   | 5        | 3,415         | 1,027           |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                               |          | <b>10,705</b> | <b>1,611</b>    |
| სარემონტო სამუშაოების თვითღირებულება                | 6        | (5,800)       | -               |
| სპა მომსახურებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები | 7        | (2,133)       | (1,677)         |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი                     | 8        | (2,009)       | (1,881)         |
| კომერციული ხარჯები                                  |          | (14)          | (9)             |
| სხვა საოპერაციო წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)           |          | 41            | (1,088)         |
| <b>საოპერაციო მოგება/(ზარალი)</b>                   |          | <b>790</b>    | <b>(3,044)</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი                                |          | -             | 116             |
| ფინანსური ხარჯი                                     | 9        | (6,332)       | (4,758)         |
| საკურსო მოგება/(ზარალი)                             | 10       | 4,796         | (9,710)         |
| <b>ზარალი დაბეგვრამდე</b>                           |          | <b>(746)</b>  | <b>(17,396)</b> |
| მოგების გადასახადი                                  |          | -             | -               |
| <b>წლის სრული ზარალი</b>                            |          | <b>(746)</b>  | <b>(17,396)</b> |
| <b>წლის სრული ზარალი მისაკუთვნილებელი:</b>          |          |               |                 |
| სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე                        |          | (712)         | (17,348)        |
| არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე                 |          | (34)          | (48)            |
|                                                     |          | <b>(746)</b>  | <b>(17,396)</b> |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 6 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ოზგურ დურდაბაქ  
დირექტორი



შპს „კონფიდენს გრუპი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                       | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|---------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                  | 11       | 2,006                | 2,144                |
| საინვესტიციო ქონება                   | 12       | 51,987               | 51,836               |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 10                   | 14                   |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>54,003</b>        | <b>53,994</b>        |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>          |          |                      |                      |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები        |          | 132                  | 177                  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 13       | 592                  | 168                  |
| საგადასახადო აქტივი                   |          | -                    | 1,462                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 14       | 569                  | 648                  |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>      |          | <b>1,293</b>         | <b>2,455</b>         |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>55,296</b>        | <b>56,449</b>        |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 15       | -                    | -                    |
| დაგროვილი ზარალი                      | 15       | (39,325)             | (40,730)             |
| <b>სულ მფლობელის კაპიტალი</b>         |          | <b>(39,325)</b>      | <b>(40,730)</b>      |
| არამაკონტროლებელი წილი                |          | 863                  | 897                  |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>(38,462)</b>      | <b>(39,833)</b>      |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |          |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                      |                      |
| გრძელვადიანი სესხები                  | 16       | 91,085               | 93,691               |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>91,085</b>        | <b>93,691</b>        |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                      |                      |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 17       | 52                   | -                    |
| მოკლევადიანი სესხები                  | 16       | 408                  | 425                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 18       | 2,213                | 2,166                |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>2,673</b>         | <b>2,591</b>         |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |          | <b>55,296</b>        | <b>56,449</b>        |

**შპს „კონფიდენს გრუპი“**

**საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება**

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                                                     | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაუფარავი<br>ზარალი | სულ<br>კაპიტალი | არამაკონტროლებელი<br>წილი | სულ<br>კაპიტალი |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>                                            | -                     | (23,944)            | (23,944)        | 945                       | (22,999)        |
| მეწილეებთან<br>დაკავშირებული<br>ოპერაციების შედეგი<br>(შენიშვნა 15) | -                     | 562                 | 562             | -                         | 562             |
| წლის სრული<br>ზარალი                                                | -                     | (17,348)            | (17,348)        | (48)                      | (17,396)        |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>                                            | -                     | (40,730)            | (40,730)        | 897                       | (39,833)        |
| მეწილეებთან<br>დაკავშირებული<br>ოპერაციების შედეგი<br>(შენიშვნა 15) | -                     | 2,117               | 2,117           | -                         | 2,117           |
| წლის სრული<br>ზარალი                                                | -                     | (712)               | (712)           | (34)                      | (746)           |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>                                            | -                     | (39,325)            | (39,325)        | 863                       | (38,462)        |

**შპს „კონფიდენს გრუპი“**

**ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება**

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                                                                                   | 2021           | 2020            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                                                  |                |                 |
| <b>წლის ზარალი</b>                                                                                | <b>(746)</b>   | <b>(17,396)</b> |
| არაფულადი კორექტირებები:                                                                          |                |                 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                              | 1,100          | 1,212           |
| ფინანსური ხარჯი                                                                                   | 6,332          | 4,758           |
| ფინანსური შემოსავალი                                                                              | -              | (116)           |
| საექვო და უიმედო ვალების რეზერვის რევერსირება                                                     | (174)          | (182)           |
| საკუროს ზარალი/(მოგება)                                                                           | (4,796)        | 9,710           |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე</b> | <b>1,716</b>   | <b>(2,014)</b>  |
| <b>სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:</b>                                                             |                |                 |
| ცვლილებები საქონელში                                                                              | 45             | 57              |
| ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში                                                               | (277)          | 2,349           |
| ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში                                                                 | -              | 5               |
| ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში                                                              | 48             | (176)           |
| ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში                                                            | 1,514          | -               |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე</b>    | <b>3,046</b>   | <b>221</b>      |
| გადახდილი პროცენტი                                                                                | (1,703)        | (1,538)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან/(საქმიანობაზე)</b>                             | <b>1,343</b>   | <b>(1,317)</b>  |
| <b>საინვესტიციო აქტივობები</b>                                                                    |                |                 |
| ძირითადი საშუალების შესყიდვა                                                                      | (121)          | (213)           |
| არამატერიალური აქტივების შესყიდვა                                                                 | 3              | (2)             |
| საინვესტიციო ქონების შესყიდვა                                                                     | (991)          | (3,669)         |
| <b>საინვესტიციო აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>                               | <b>(1,109)</b> | <b>(3,884)</b>  |
| <b>ფინანსური აქტივობები</b>                                                                       |                |                 |
| აღებული/(დაფარული) სესხი                                                                          | (320)          | 5,411           |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივობებიდან</b>                                             | <b>(320)</b>   | <b>5,411</b>    |
| <b>ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების</b>                                       | <b>(86)</b>    | <b>210</b>      |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b>                                            | <b>648</b>     | <b>429</b>      |
| კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულადად სახსრებზე                                                    | 7              | 9               |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                                                 | <b>569</b>     | <b>648</b>      |

## შპს „კონფიდენს გრუპი“

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 1. კორპორატიული ინფორმაცია

კონფიდენს გრუპი (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი დაარსდა 2009 წლის 29 მაისს და არსებობს როგორც დამოუკიდებელი ერთეული. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205279884.

**ძირითადი საქმიანობა.** კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების განვითარება და იჯარით გაცემა, ასევე სპა ცენტრის მომსახურება.

**იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი.** კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონი, 300 არაგველის ქ., №24.

**მშობელი კომპანიის მეწილეები:** ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის წილებს ფლობდა შემდეგი სამი კომპანია:

1) შპს "ელიტ პრო" (404554059) - 50%.

2) ფელიქს გრუპ დი-ემ-სი-სი დუბაი არაბთა გაერთიანებული საემიროები, DMCC123002, - 25%.

3) სკორპიო ინვესტმენტს, არაბთა გაერთიანებული საემიროები, IBC/04/15/10643, - 25%.

ჯგუფს არ ჰყავს ერთი მაკონტროლებელი მხარე და გადაწყვეტილებები მიიღება სათანადო კომუნიკაციის და მსჯელობის შემდეგ ხმათა უმრავლესობით.

**ჯგუფის სტრუქტურა.** 2020 წლის 31 დეკემბრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში კომპანია შემდეგი საწარმოების (ერთად ჯგუფი) წილს ფლობდა:

| შვილობილი კომპანია | საქმიანობის სახე                         | წილი/ხმის უფლება (%) |      |
|--------------------|------------------------------------------|----------------------|------|
|                    |                                          | 2021                 | 2020 |
| შპს ნავთობბაზა     | უძრავი ქონების მართვა                    | 100%                 | 100% |
| შპს თეატრები აპოლო | კინოთეატრების ორგანიზება და ექსპლოატაცია | 80%                  | 80%  |

**საქართველოს ბიზნეს გარემო.** კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

#### 2. მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

**შესაბამისობის განცხადება.** აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.



## 2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, ჯგუფი ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმიზტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების მართებულობაზე მსჯელობისას გამოყენებული შეფასებები და მსჯელობა მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მეოთხე შენიშვნაში.

### კონსოლიდაციის საფუძველი.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; 2021 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

**შვილობილი კომპანიები.** შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს.

ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შეძენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე, ყველა არარეალური შემოსავალი და ხარჯი, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფში შემავალ საწარმოთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან. არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შეძენის თარიღისთვის შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად

ჯგუფი გუდვილის შეფასებას ახდენს შეძენის თარიღისთვის, როგორც:

- განხორციელებული გადახდების სამართლიან ღირებულებას; დამატებული
- არამაკონტროლებელი წილის აღიარებული თანხა შესაძენ კომპანიაში; დამატებული
- თუ საწარმოს გაერთიანება ხდება ეტაპობრივად, მანამდე არსებული მონაწილეობის წილი შესაძენ კომპანიაში; გამოკლებული
- იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული თანხა (ძირითადად, სამართლიანი ღირებულება).

თუ ნამატი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება უშუალოდ მოგება-

ზარალში. გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში.

ოპერაციის დანახარჯები, გარდა იმისა, რომელიც დაკავშირებულია სესხის ან წილობრივი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებასთან, რომელსაც ჯგუფი გასწევს საწარმოთა გაერთიანებასთან მიმართებაში, აღიარდება ხარჯებში მათი წარმოშობისთანავე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

**უცხოური ვალუტა.** ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

|                                  | საქართველოს ეროვნული ბანკის<br>ოფიციალური კურსი |        |
|----------------------------------|-------------------------------------------------|--------|
|                                  | აშშ დოლარი                                      | ევრო   |
| კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3.0976                                          | 3.5040 |
| კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3.2766                                          | 4.0233 |

**ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.** ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშებს და დეპოზიტებს. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად გამოხატულია გარიგების თანხით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

#### ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზერვების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები რაზეც მიმდინარეობდა სამუშაოები ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ კომპანიას შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

• **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ცვეთის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

| ჯგუფი                               | სასარგებლო მომსახურების ვადა<br>(წელი) |
|-------------------------------------|----------------------------------------|
| ტრანსპორტი                          | 5                                      |
| შენობა-ნაგებობები                   | 40-50                                  |
| სპა ინვენტარი                       | 2-3                                    |
| ოფისის აღჭურვილობა                  | 2-3                                    |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 25                                     |

**საინვესტიციო ქონება.**

საინვესტიციო ქონების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვისთვის ის საინვესტიციო ქონება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევების გარეშე, ფასდება რეალური ღირებულებით, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ყველა სხვა დანარჩენი საინვესტიციო ქონება აღრიცხება თვითღირებულებით, ძირითადი საშუალებების შემდგომ აღრიცხვაში გამოყენებული პოლიტიკის შესაბამისად. ჯგუფი საინვესტიციო ქონებების აღსარიცხად იყენებს თვითღირებულების მოდელს.

**არამატერიალური აქტივები.**

• **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით

• **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ

დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს და გუდვილს ამორტიზირება ერიცხება წრფივი მეთოდით მაქსიმუმ 10 წლის ვადით.

**მარაგები.** ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღრიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

**არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.** აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

**წინასწარი გადახდები.** წინასწარი გადახდები გამოხატულია ფაქტიური ღირებულებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ. ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის

მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გადაფასება და საკურსო სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

**სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.** სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**სესხები.** სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**მოგების გადასახადი.** საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იხვერება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

**განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები.** ჯგუფის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

**დამატებული ღირებულების გადასახადი.** გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

**კაპიტალი.** ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

„კომპანიის“ ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება „კომპანიის“ წესდებით. „კომპანიის“ წესდების ცვლილება ხორციელდება მხოლოდ მფლობელთა გადაწყვეტილებით. წილის ნომინალური ღირებულებაზე ნამეტი აღიარდება საემისიო კაპიტალად.

**ამონაგების აღიარება.** ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას. ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს, როდესაც

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამონაგების ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. სპა მომსახურებასთან დაკავშირებული ვაუჩერების რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი აღიარდება ვაუჩერის ვადის პროპორციულად შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდებში.

ჯგუფი ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის შესაბამის თანხას. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც ჯგუფი რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში უნდა ჩართოს მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები. მარწმუნებლის სახელით ამოღებული თანხები საწარმოს ამონაგები არ არის.

**სხვა შემოსავალი.** სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

**სახელმწიფო გრანტი.** სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს საკმარისი რწმუნება, რომ:

ა) კომპანია შეასრულებს გრანტთან დაკავშირებულ პირობებს; და

ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

სახელმწიფო გრანტის აღიარება არ ხდება მანამ, სანამ კომპანიას არ ექნება იმის საკმარისი რწმუნება, რომ დააკმაყოფილებს გრანტის პირობებს და მიიღებს გრანტს.

**ხარჯების აღიარება.** მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

**დივიდენდები.** დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

**ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.** ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები,

რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

**კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით.** ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

#### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

##### ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების მართებულობა.

ჯგუფის უნარზე განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ გავლენას ახდენს შემდეგი ფაქტორები:

- უარყოფითი საოპერაციო შედეგები;
- მსხვილი მოცულობის დაგროვილი ზარალი.

მენეჯმენტმა იმის შესაფასებლად აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ შეაფასა არსებული და სამომავლოდ მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები. 2022 წლის იანვრიდან საიჯარო შემოსავალი გაიზარდა 20%-ით და ხელშეკრულების მიხედვით მომავალი ოთხი წლის განმავლობაში მოსალოდნელია საიჯარო ფასის და შესაბამისად საიჯარო შემოსავლის ზრდა. 2022 წლის შვიდი თვის მონაცემების შესაბამისად ჯგუფს აღარ აქვს უარყოფითი ფულადი ნაკადები და არსებული საიჯარო კონტრაქტები უზრუნველყოფს საკმარის ფულად ნაკადებს სამუშაო კაპიტალის დასაფინანსებლად და ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების მომსახურებისთვის.

ჯგუფს ასევე აქვს მიღებული სესხები მეწილეებისგან რომლის დაფარვის ვადაა 2028 წელი. ჯგუფს ჯერ ჯერობით არ უდგას აღნიშნული სესხების დაფარვის ვალდებულება. ჯგუფის მენეჯმენტი და მეწილეები მომავალ წლებში შეაფასებენ არის თუ არა საჭირო გარკვეული ცვლილებების შეტანა არსებულ სესხის ხელშეკრულებაში. ზემოთ მოყვანილი მსჯელობის გათვალისწინებით, მენეჯმენტს სჯერა, რომ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების გამოყენება მართებული და შესაბამისია.

- **სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი.** ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. გაუფასურების ჯგუფური შეფასების მიზნით დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე.

ასეთი მახასიათებლები შეესაბამება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებას ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის, თითოეულ კატეგორიას განსაზღვრული აქვს ამ კატეგორიისთვის სპეციფიურ გაუფასურების რეზერვი. მნიშვნელოვანი მოთხოვნები თავდაპირველად გაუფასურებაზე ფასდება ინდივიდუალურად. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, ტექნიკურ მოძველებას და ფიზიკურ ცვეთას. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

- **საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, ტექნიკურ მოძველებას და ფიზიკურ ცვეთას. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან.



## შპს „კონფიდენს გრუპი“

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 5. შემოსავალი

ჯგუფი ფლობს სპა და გამაჯანსაღებელ ცენტრს, რომლის ძირითადი მომსახურებებია ტრადიციული ტაილანდური მასაჟი, შვედური მასაჟი, არომა მასაჟი, აბაზანის პროცედურები და სხვა გამაჯანსაღებელი და სარელაქსაციო პროცედურები. სპა გამაჯანსაღებელ ცენტრში შესაძლებელია მომსახურების მიღება თანხის გადახდით ან ვაუჩერების საშუალებით. საადრიცხო პროგრამის არასრულფასოვნების გამო ჯერ-ჯერობით ვერ ხერხდება ვაუჩერების გაყიდვიდან მიღებული თანხის შემოსავლად აღიარება მომსახურების გაწევის შესაბამისად და აღიარდება სრულად ვაუჩერის გაცემისთანავე.

ჯგუფს საკუთრებაში აქვს საოფისე ფართები და ავტოსადგომი, რომელიც სრულად არის გაცემული გრძელვადიანი საიჯარო კონტრაქტებით.

2021 წელს ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც მოიჯარეს საიჯარო ფართზე გაუწია სარემონტო სამუშაოები. აღნიშნული სარემონტო სამუშაოებიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 5,946 ლარი.

#### 6. სარემონტო სამუშაოების თვითღირებულება

სარემონტო სამუშაოების თვითღირებულება სრულად მოიცავს ქვეკონტრაქტორებისათვის გადახდილ თანხებს.

#### 7. სპა მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები

|                                           | 2021           | 2020           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| ხელფასები და სხვა სარგებელი               | (1,264)        | (982)          |
| იჯარის ხარჯი                              | (341)          | (341)          |
| მომსახურების გაწევისას გახარჯული მარაგები | (222)          | (87)           |
| კომუნალური ხარჯი                          | (142)          | (56)           |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი             | (103)          | (137)          |
| სხვა                                      | (61)           | (74)           |
| <b>სულ</b>                                | <b>(2,133)</b> | <b>(1,677)</b> |

#### 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

|                                               | 2021           | 2020           |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                 | (996)          | (1,075)        |
| საგადასახადო ხარჯი გარდა მოგების გადასახადისა | (340)          | (300)          |
| ხელფასები და სხვა სარგებელი                   | (323)          | (163)          |
| კომუნალური ხარჯი                              | (119)          | (78)           |
| იჯარის ხარჯი                                  | (83)           | (95)           |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი                     | (65)           | (81)           |
| საკონსულტაციო ხარჯი                           | (28)           | (117)          |
| სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება         | 174            | 182            |
| სხვა                                          | (229)          | (154)          |
| <b>სულ</b>                                    | <b>(2,009)</b> | <b>(1,881)</b> |

#### 9. ფინანსური ხარჯი

|                                                     | 2021           | 2020           |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| დაკავშირებული მხარეების სესხების საპროცენტო ხარჯი   | (4,622)        | (3,213)        |
| ფინანსური ინსტიტუტების სესხების საპროცენტო ხარჯი    | (1,703)        | (1,538)        |
| არაფინანსური ინსტიტუტების სესხების საპროცენტო ხარჯი | (7)            | (7)            |
| <b>სულ</b>                                          | <b>(6,332)</b> | <b>(4,758)</b> |

## შპს „კონფიდენს გრუპი“

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 10. საკურსო მოგება/(ზარალი)

|                               | 2021         | 2020           |
|-------------------------------|--------------|----------------|
| მიღებული სესხები              | 4,815        | (9,706)        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკი | 7            | 9              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 1            | (13)           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | (27)         | -              |
| <b>სულ</b>                    | <b>4,796</b> | <b>(9,710)</b> |

შპს „კონფიდენს გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. ძირითადი საშუალებები

| ისტორიული ღირებულება        | შენიშვნები   | საოფისე და სპა<br>ინვენტარი | ავტოსატრანსპორტო<br>საშუალებები | იჯარით აღებული ქონების<br>კეთილმოწყობა | სულ ძირითადი<br>საშუალებები |
|-----------------------------|--------------|-----------------------------|---------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>    | <b>1,905</b> | <b>1,979</b>                | <b>59</b>                       | <b>2,284</b>                           | <b>6,227</b>                |
| შემოსვლა                    | 12           | 143                         | -                               | 58                                     | 213                         |
| გასვლა/ჩამოწერა             | -            | -                           | -                               | -                                      | -                           |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>    | <b>1,917</b> | <b>2,122</b>                | <b>59</b>                       | <b>2,342</b>                           | <b>6,440</b>                |
| შემოსვლა                    | -            | 121                         | -                               | -                                      | 121                         |
| გასვლა/ჩამოწერა             | -            | -                           | (43)                            | -                                      | (43)                        |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>    | <b>1,917</b> | <b>2,243</b>                | <b>16</b>                       | <b>2,342</b>                           | <b>6,518</b>                |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>      |              |                             |                                 |                                        |                             |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>    | <b>(423)</b> | <b>(1,222)</b>              | <b>(39)</b>                     | <b>(2,284)</b>                         | <b>(3,968)</b>              |
| ცვეთის ხარჯი                | (76)         | (185)                       | (9)                             | (58)                                   | (328)                       |
| გასვლა                      | -            | -                           | -                               | -                                      | -                           |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>    | <b>(499)</b> | <b>(1,407)</b>              | <b>(48)</b>                     | <b>(2,342)</b>                         | <b>(4,296)</b>              |
| ცვეთის ხარჯი                | (38)         | (218)                       | (3)                             | -                                      | (259)                       |
| გასვლა                      | -            | -                           | 43                              | -                                      | 43                          |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>    | <b>(537)</b> | <b>(1,625)</b>              | <b>(8)</b>                      | <b>(2,342)</b>                         | <b>(4,512)</b>              |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b> |              |                             |                                 |                                        |                             |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>    | <b>1,418</b> | <b>715</b>                  | <b>11</b>                       | <b>-</b>                               | <b>2,144</b>                |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>    | <b>1,380</b> | <b>618</b>                  | <b>8</b>                        | <b>-</b>                               | <b>2,006</b>                |

შპს „კონფიდენს გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. საინვესტიციო ქონება

| ისტორიული ღირებულება                    | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | მიწა          | შენობები       | სულ<br>საინვესტიციო<br>ქონება |
|-----------------------------------------|-----------------------------|---------------|----------------|-------------------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>                | <b>19,040</b>               | <b>20,859</b> | <b>12,035</b>  | <b>51,934</b>                 |
| შემოსვლა                                | 2,914                       | -             | 765            | 3,679                         |
| დაუმთავრებელი<br>მშენებლობიდან გადატანა | (17,856)                    | -             | 17,856         | -                             |
| გასვლა/ჩამოწერა                         | (15)                        | -             | -              | (15)                          |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>                | <b>4,083</b>                | <b>20,859</b> | <b>30,656</b>  | <b>55,598</b>                 |
| შემოსვლა                                | 990                         | -             | 1              | 991                           |
| დაუმთავრებელი<br>მშენებლობიდან გადატანა | (735)                       | -             | 735            | -                             |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>                | <b>4,338</b>                | <b>20,859</b> | <b>31,392</b>  | <b>56,589</b>                 |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>                  |                             |               |                |                               |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>                | <b>-</b>                    | <b>-</b>      | <b>(2,883)</b> | <b>(2,883)</b>                |
| ცვეთის ხარჯი                            | -                           | -             | (884)          | (884)                         |
| გასვლა                                  | -                           | -             | 5              | 5                             |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>                | <b>-</b>                    | <b>-</b>      | <b>(3,762)</b> | <b>(3,762)</b>                |
| ცვეთის ხარჯი                            | -                           | -             | (840)          | (840)                         |
| გასვლა                                  | -                           | -             | -              | -                             |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>                | <b>-</b>                    | <b>-</b>      | <b>(4,602)</b> | <b>(4,602)</b>                |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>             |                             |               |                |                               |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>                | <b>4,083</b>                | <b>20,859</b> | <b>26,894</b>  | <b>51,836</b>                 |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>                | <b>4,338</b>                | <b>20,859</b> | <b>26,790</b>  | <b>51,987</b>                 |

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                          | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| გადახდილი ავანსები                       | 579                  | 108                  |
| სავაჭრო მოთხოვნები                       | 63                   | 277                  |
| სხვა მოთხოვნები                          | 10                   | 17                   |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>    | <b>652</b>           | <b>402</b>           |
| საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი         | (60)                 | (234)                |
| <b>წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>592</b>           | <b>168</b>           |

|                                                             | სავაჭრო<br>მოთხოვნები | გადახდილი<br>ავანსები | სულ          |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>                                    | <b>(8)</b>            | <b>(408)</b>          | <b>(416)</b> |
| მოგება-ზარალში აღიარებული რეზერვის<br>გამოყენება/(დარიცხვა) | (3)                   | 185                   | 182          |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>                                    | <b>(11)</b>           | <b>(223)</b>          | <b>(234)</b> |
| მოგება-ზარალში აღიარებული რეზერვის<br>გამოყენება/(დარიცხვა) | -                     | 174                   | 174          |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>                                    | <b>(11)</b>           | <b>(49)</b>           | <b>(60)</b>  |

## შპს „კონფიდენს გრუპი“

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                        | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში        | 554                  | 64                   |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში         | 10                   | 582                  |
| ფული სალაროში                          | 5                    | 2                    |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>569</b>           | <b>648</b>           |

#### 15. კაპიტალი

მშობელი კომპანიის დაარსებიდან 2018 წლის 31 ივლისამდე პერიოდში, 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენდა Akkert Group S.A. 2018 წლის 31 ივლისს Akkert Group-მა მისი წილები სამ კომპანიაზე გაასხვისა და მას შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე პერიოდში მეწილეების სტრუქტურა არ შეცვლილა:

ინფორმაცია მშობელი კომპანიის დამფუძნებლებზე მოცემულია პირველ შენიშვნაში.

კომპანიას მეწილეებისგან არასაბაზრო პროცენტში მიღებული აქვს სესხი. შესაბამისად, მისი თავდაპირველი აღიარებისას მიღებული ეფექტი აღიარებულია პირდაპირ კაპიტალში, როგორც მეწილეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების ეფექტი.

#### 16. მიღებული სესხები

| გრძელვადიანი სესხი          | ვალუტა     | დაფარვის<br>ვადა | საპროცენტო<br>განაკვეთი | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|-----------------------------|------------|------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| ფინანსური ინსტიტუტები       | ლარი       | 2026             | 13.50%                  | 11,510               | 12,160               |
| მეწილეები                   | აშშ დოლარი | 2028             | LIBOR+2%                | 79,575               | 81,531               |
| <b>სულ მიღებული სესხები</b> |            |                  |                         | <b>91,085</b>        | <b>93,691</b>        |

მეწილეებისგან მიღებული სესხის თავდაპირველი აღიარება მოხდა მომავალში გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. სესხის საწყისი აღიარებისას მიღებული ეფექტი აღიარებულია პირდაპირ კაპიტალში, როგორც მეწილეებთან განხორციელებული ოპერაციების ეფექტი.

#### 17. საგადასახადო ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვარიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე. შესაბამისად, საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

#### 18. სავაჭრო ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო ვალდებულებების 98% წარმოადგენს ერთ კონტრაქტთან არსებულ დავალიანებას, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან.

#### 19. პირობითი ვალდებულებები

**სასამართლო დავები.** დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის შედეგად. აქედან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის შექმნილი რეზერვი შესაბამის პირობით ვალდებულებებთან დაკავშირებით.

## შპს „კონფიდენს გრუპი“

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 19. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

**გადასახადები.** საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონმდებლობით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ მაქსიმუმ წინა სამი წლის პერიოდზე.

#### 20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

|                  | დაკავშირების სახე | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| მიღებული სესხები | მეწილე            | 79,575               | 81,531               |

ტრანზაქციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან

|                                         | 2021 | 2020 |
|-----------------------------------------|------|------|
| უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები | 175  | 88   |

#### 21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა რაც მოითხოვს დამატებით ახსნა-განმარტებას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.



**შპს „კონფიდენს გრუპი“  
კონსოლიდირებული  
მმართველობის ანგარიშგება**

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## შპს „კონფიდენს გრუპი“

### კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

კონფიდენს გრუპი (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის გენერალური დირექტორია ოზგურ დურდაბაძე.

კომპანიის წილებს ფლობს შემდეგი სამი კომპანია: შპს "ელიტ პრო"(404554059) - 50%, ფელიქს გრუპ დი-ემ-სი-სი დუბაი არაბთა გაერთიანებული საემიროები, DMCC123002, - 25%. და სკორპიო ინვესტმენტს ელ-თიდი, არაბთა გაერთიანებული საემიროები, IBC/04/15/10643, - 25%.

შპს „კონფიდენს გრუპი“ თავის მხრივ ფლობს შემდეგ კომპანიებში წილს (შემდგომში ჯგუფი) :

| კომპანიის დასახელება | საქმიანობის ტიპი                         | წილი% |
|----------------------|------------------------------------------|-------|
| შპს ნავთობბაზა       | უძრავი ქონების მართვა                    | 100%  |
| შპს თეატრები აპოლო   | კინოთეატრების ორგანიზება და ექსპლოატაცია | 80%   |

#### ჯგუფის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

##### შპს „კონფიდენს გრუპი“ (მშობელი კომპანია)

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო, სარემონტო, სარეკონსტრუქციო სამუშაოების წარმოება და სპა ცენტრის მომსახურება. კომპანიის კლიენტებს წარმოადგენენ როგორც იურიდიული, ასევე ფიზიკური პირები. შპს „კონფიდენს გრუპი“ ბიზნესსაქმიანობას წარმართავს შემდეგ ლოკაციაზე:

საქართველო, ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონი, 300 არაგველის ქ., №24.

კომპანიის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

|                                    | 2021          | 2020         |
|------------------------------------|---------------|--------------|
| შემოსავალი სარემონტო სამუშაოებიდან | 5,946         | -            |
| შემოსავლები იჯარიდან               | 3,415         | 1,027        |
| შემოსავლები სპადან                 | 1,344         | 584          |
| <b>სულ</b>                         | <b>10,705</b> | <b>1,611</b> |

##### შპს ნავთობბაზა

შპს ნავთობბაზას მფლობელობაშია მარნეულში არსებული ნავთობბაზა. კომპანიის საკუთრებას წარმოადგენს მხოლოდ აღნიშნული უძრავი ქონება.

##### შპს თეატრები აპოლო

შპს თეატრები აპოლოს მფლობელობაშია ქალაქ თბილისში არსებული კინოთეატრი. კომპანიის საკუთრებას წარმოადგენს მხოლოდ აღნიშნული უძრავი ქონება.

##### კომპანიის სტრუქტურა.

კომპანიის გენერალური დირექტორი 2021 წლის 1 იანვრიდან ანგარიშგების მომზადებამდე პერიოდში იყო ოზგურ დურდაბაძე.

## შპს „კონფიდენს გრუპი“

### კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

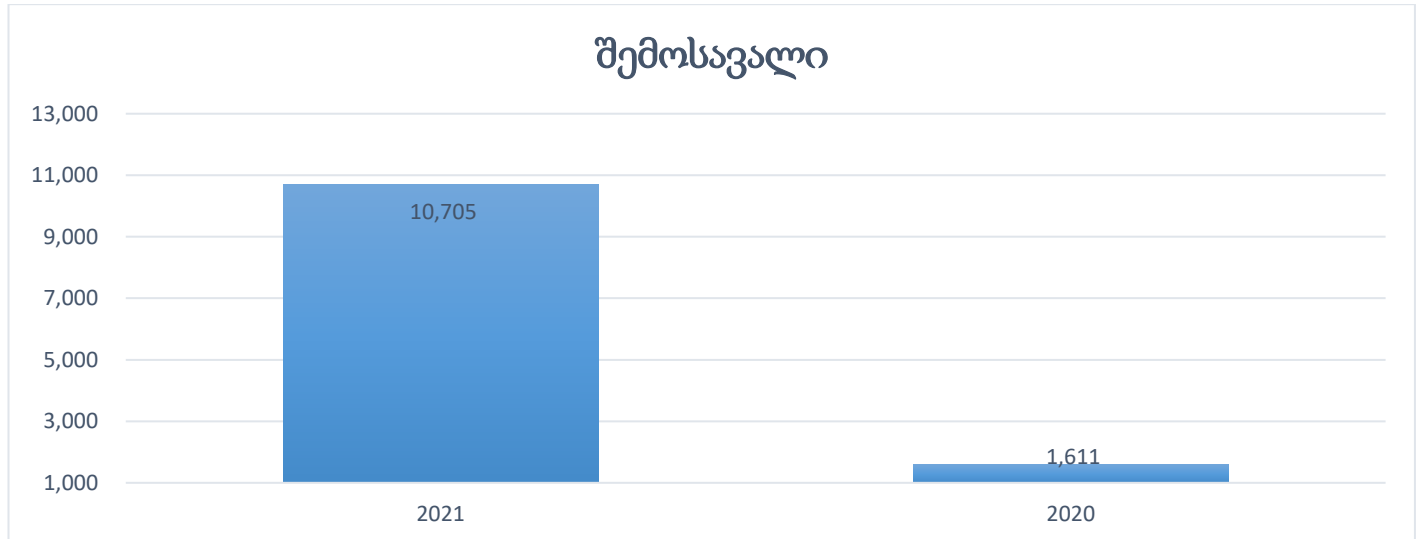
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

## 2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

### ფინანსური მაჩვენებლები

2021 წლის შემოსავალმა შეადგინა 10,705 ლარი, რაც 564%-ით მეტია 2020 წლის ანალოგიურ მონაცემზე.

შემოსავლების დინამიკა ბოლო 2 წლის განმავლობაში:



| ძირითადი კოეფიციენტები:     | 2021   | 2020   |
|-----------------------------|--------|--------|
| სულ შემოსავალი              | 10,705 | 1,611  |
| სულ აქტივები                | 55,296 | 56,449 |
| დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი | 58     | 58     |
| ლიკვიდურობის კოეფიციენტი    | 0.48   | 0.95   |
| მარაგების ბრუნვა (დღე)      | 6.10   | 21.13  |
| კრედიტორების ბრუნვა (დღე)   | 101.82 | 221.64 |
| დებიტორების ბრუნვა (დღე)    | 20.17  | 38.06  |

### არაფინანსური მაჩვენებლები

**თანამშრომლები:** შპს „კონფიდენს გრუპის“ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 50-დან 60-მდე, ხოლო ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენდა 58 თანამშრომელს. ჯგუფს აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

როგორც დამქირაველი, შპს „კონფიდენს გრუპი“ პერსონალს სთავაზობს განვითარებაზე ორიენტირებულ მდგომარეობას და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. ჯგუფი განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს აძლევს კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობას, საქმიან სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან ხელფასს.

**ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან:** ჯგუფი, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხვდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში.

## 3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

ჯგუფის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, რა თქმა უნდა ასევე ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე.

კომპანიის სამომავლო გეგმებში ძირითადი მიმართულებაა საკუთარი ძალებით შექმნილი საოფისე ფართის იჯარით გაცემა.

**4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა**

2021 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

**5. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები**

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

| ფინანსური ანგარიშგების არე | 2021  | 2020 | გადახრის ახსნა |
|----------------------------|-------|------|----------------|
| შემოსავალი სპადან          | 1,344 | 584  | შენიშვნა 1     |

**შენიშვნა #1**

2021 შემოსავლები სპა მომსახურებიდან მკვეთრად გაიზარდა, რაც გამოწვეულია კოვიდ რეგულაციების მოხსნით, რის შემდეგაც სპა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები დაუბრუნდა სტანდარტულ ნიშნულს.

**6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები**

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

ჯგუფი ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, ჯგუფის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

|                                                         | 2021    | 2020    |
|---------------------------------------------------------|---------|---------|
| მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის                 | 3 688.6 | 3 728.6 |
| მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი              | 18.7    | 15.9    |
| მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), ერთეული აშშ დოლარი   | 5,015   | 4,275   |
| მშპ-ის რეალური ზრდა, %                                  | 10.4%   | (6.2%)  |
| საშუალო წლიური ინფლაცია                                 | 13.9%   | 5.2%    |
| პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი) | 1,152.8 | 616.9   |
| უმუშევრობის დონე, %                                     | 20.6%   | 18.5%   |

**საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები**

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საქონლის/მომსახურების შემდგომი გადახდის პირობით მიწოდებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

**საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია.** საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე და დამოკიდებულია ქვეყნის შიგნით არსებულ ზოგად ეკონომიკურ/პოლიტიკურ მდგომარეობაზე. ბიზნესის რენტაბელობა რა თქმა უნდა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სექტორში არსებულ ტენდენციებზე.

დედა კომპანია მსხვილ კლიენტებს სთავაზობს მომსახურებას შემდგომი გადახდის პირობით, შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და კომპანიის შესაბამის პოლიტიკაზე. კომპანიაში მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო

**6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)**

(საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები

გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარში, რაც წარმოიქმნება უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით, ხოლო მიღებული დაფინანსება სრულად კონცენტრირებულია ეროვნულ ვალუტაში.

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი.** საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ადგილობრივი ბანკიდან აღებული სესხი პირდაპირ არის დამოკიდებული რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოეშება საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 6 სექტემბერს:

  
ოზგურ დორდაბაქ  
დირექტორი

## 6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

(საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები

გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარში, რაც წარმოიქმნება უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით, ხოლო მიღებული დაფინანსება სრულად კონცენტრირებულია ეროვნულ ვალუტაში.

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი.** საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ადგილობრივი ბანკიდან აღებული სესხი პირდაპირ არის დამოკიდებული რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოეშება საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 6 სექტემბერს:

ოზგურ დურდაბაქ  
დირექტორი