

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდიנגი“

2021 წლის  
ფინანსური ანგარიშგება

## სარჩევი

|                                                                     |   |
|---------------------------------------------------------------------|---|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                                     | 3 |
| კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 5 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                  | 6 |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება                                     | 7 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                              | 8 |
| ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები                   | 9 |



შპს „KPMG Georgia“  
ჯი ემ თი პლაზა, მე-5 სართული,  
მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი №4 (ნაკვეთი 66/4)  
0105 თბილისი, საქართველო  
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404437695  
ტელეფონი: +995 322 93 5713  
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

## დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

### შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ მფლობელის და ხელმძღვანელობას

#### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ (შემდგომში - „კომპანია“), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა განმარტებითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

#### მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს ჩვენი მოსაზრებისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

#### სხვა საკითხი

„კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის აუდიტებულ იქნა სხვა აუდიტორების მიერ, რომლებმაც გამოთქვეს უცვლელი აზრი აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით 2021 წლის 6 აპრილს.

#### მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტურ შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ მმართველობით ანგარიშს და ამ სახით განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს თუ არა არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. ჩვენ გავცევით მმართველობით ანგარიშს და, ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენ ვასკვნით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

## ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს „კომპანიის“ შესაძლებლობები, განაგრძოს საქმიანობა როგორც მოქმედმა საწარმომ, წარმოადგინოს ინფორმაცია მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებულ საკითხებზე და გამოიყენოს აღრიცხვის მეთოდი მოქმედი საწარმოს საფუძველზე მანამ, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს საქმიანობა ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

## აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლებელია წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიხრებოდეს იმ შემთხვევაში, თუ მათ ცალკე ან მთლიანობაში, გონივრულ ფარგლებში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტორული შემოწმების ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს სრული აუდიტის განმავლობაში. ამასთანავე ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მიზანშეწონილია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების გაუმჟღავნებლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას არსებული ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა „კომპანიის“ შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტიანობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორი მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებთან და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლებელია ეჭვის ქვეშ დააყენოს „კომპანიის“ არსებობის პერსპექტივა. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევეცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი დასკვნების შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა ან გარემოებებმა შესაძლოა აიძულოს „კომპანია“ შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის სამართლიანად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა მრავალ საკითხებთან ერთად, მართვაზე პასუხისმგებელ პირებს გაეუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტორული შემოწმების მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული დასკვნების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში გამოვლენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ვახტანგ კეჭერაძე

ხელმოწერილია ბეჭედადსა და სურათით

შპს „KPMG Georgia“

თბილისი, საქართველო

1 ივნისი, 2022 წ.

| '000 ლარი                                                                      | შენიშვნები | 2021           | 2020           |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| შემოსავალი                                                                     | 5          | 71,513         | 55,849         |
| რეალიზებული პროდუქტების<br>თვითღირებულება                                      | 6          | (50,883)       | (40,128)       |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                                                          |            | <b>20,630</b>  | <b>15,721</b>  |
| სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები                                           | 7          | (13,248)       | (10,492)       |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                                              | 8          | (5,070)        | (4,169)        |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა                                     |            | 198            | (287)          |
| <b>შედეგები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                       |            | <b>2,510</b>   | <b>773</b>     |
| ფინანსური შემოსავალი                                                           |            | 5,220          | 4,218          |
| ფინანსური ხარჯი                                                                |            | (6,322)        | (12,530)       |
| <b>ფინანსური ხარჯი, წმინდა</b>                                                 | <b>9</b>   | <b>(1,102)</b> | <b>(8,312)</b> |
| სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა                                         |            | 194            | 393            |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის<br/>გადახდამდე</b>                      |            | <b>1,602</b>   | <b>(7,146)</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                      |            | -              | -              |
| <b>მოგება/(ზარალი) და სხვა სრული<br/>შემოსავალი/(ზარალი) მოცემული წლისთვის</b> |            | <b>1,602</b>   | <b>(7,146)</b> |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2022 წლის 1 ივნისს ხელმძღვანელობის მიერ და ხელი მოეწერა მისი სახელით შემდეგი პირების მიერ:

ხელმოწერილია  
რუსლან შულდიკი  
მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია  
გიორგი ნონიევი  
მთავარი ფინანსური დირექტორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას 9-33 გვერდებზე წარმოდგენილ შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც თან ერთვის ამ ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოადგენს მის განუყოფელ ნაწილს.

| '000 ლარი                                  | შენიშვნები | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|--------------------------------------------|------------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                            |            |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>               |            |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                       | 10         | 8,129                | 2,234                |
| გამოყენების უფლების მქონე აქტივები         | 11         | 35,056               | 7,686                |
| გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები            |            | 232                  | 329                  |
| არამატერიალური აქტივები                    |            | 303                  | 118                  |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>           |            | <b>43,720</b>        | <b>10,367</b>        |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                  |            |                      |                      |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები          | 12         | 22,086               | 11,815               |
| საგადასახადო აქტივები, წმინდა              |            | 748                  | -                    |
| მიმდინარე აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები |            | 1,315                | 811                  |
| დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება       |            | 832                  | 945                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                | 13         | 3,229                | 1,589                |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>              |            | <b>28,210</b>        | <b>15,160</b>        |
| <b>სულ აქტივები</b>                        |            | <b>71,930</b>        | <b>25,527</b>        |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>           |            |                      |                      |
| <b>კაპიტალი</b>                            |            |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                         | 14         | 2,658                | 2,658                |
| დაგროვილი ზარალი                           |            | (23,564)             | (25,166)             |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                        |            | <b>(20,906)</b>      | <b>(22,508)</b>      |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>         |            |                      |                      |
| ნასესხები სახსრები                         | 15         | 43,154               | 28,283               |
| საიჯარო ვალდებულებები                      | 15         | 32,719               | 8,011                |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>      |            | <b>75,873</b>        | <b>36,294</b>        |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები:</b>            |            |                      |                      |
| მიღებული ავანსი                            |            | 1,212                | 1,060                |
| კრედიტორული დავალიანება                    | 0          | 10,303               | 7,383                |
| საგადასახადო დავალიანება, წმინდა           |            | -                    | 155                  |
| საიჯარო ვალდებულებები                      | 15         | 3,873                | 2,175                |
| ნასესხები სახსრები                         | 15         | 936                  | 699                  |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები               |            | 639                  | 269                  |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>         |            | <b>16,963</b>        | <b>11,741</b>        |
| <b>სხა ვალდებულებები</b>                   |            | <b>92,836</b>        | <b>48,035</b>        |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |            | <b>71,930</b>        | <b>25,527</b>        |

| '000 ლარი                                 | შენიშვნე<br>ბი | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>ზარალი | სულ      |
|-------------------------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|----------|
| ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს                 | 14             | 2,658                 | (18,020)            | (15,362) |
| სულ სრული ზარალი მოცემული<br>წლისთვის     |                |                       |                     |          |
| ზარალი მოცემული წლისთვის                  |                | -                     | (7,146)             | (7,146)  |
| სულ სრული ზარალი მოცემული<br>წლისთვის     |                | -                     | (7,146)             | (7,146)  |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს              | 14             | 2,658                 | (25,166)            | (22,508) |
| სულ სრული შემოსავალი მოცემული<br>წლისთვის |                |                       |                     |          |
| მოგება მოცემული წლისთვის                  |                | -                     | 1,602               | 1,602    |
| სულ სრული შემოსავალი მოცემული<br>წლისთვის |                | -                     | 1,602               | 1,602    |
| ნაშთი 201 წლის 31 დეკემბერს               | 14             | 2,658                 | (23,564)            | (20,906) |

| '000 ლარი                                                                                     | შენიშვნები | 2021           | 2020           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                     |            |                |                |
| წლის მოგება/(ზარალი) გადასახადის გადახდამდე                                                   |            | 1,602          | (7,146)        |
| კორექტირებები:                                                                                |            |                |                |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                          | 7,8        | 2,682          | 3,035          |
| ფინანსური ხარჯი, წმინდა                                                                       | 9          | 1,102          | 8,312          |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება                                      | 6          | 270            | 212            |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება                                      | 6          | 178            | 203            |
| სხვა არაფულადი ერთეულები                                                                      |            | (499)          | (100)          |
|                                                                                               |            | <b>5,335</b>   | <b>4,516</b>   |
| <b>ცვლილებები შემდეგში:</b>                                                                   |            |                |                |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები                                                             | 12         | (10,719)       | 587            |
| დებიტორული და სხვა დავალიანებები                                                              |            | 113            | (79)           |
| საგადასახადო ვალდებულებები და საგადასახადო აქტივები                                           |            | (903)          | (22)           |
| მიმდინარე აქტივებზე გადახდილი ავანსები                                                        |            | (504)          | (506)          |
| გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები                                                      |            | 97             | 36             |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                                                       |            | -              | 50             |
| გადახდილი ავანსები                                                                            |            | 152            | 5              |
| კრედიტორული დავალიანება                                                                       | 16         | 2,843          | (1,027)        |
| სხა მიმდინარე ვალდებულებები                                                                   |            | 370            | (83)           |
| <b>წმინდა წლიური ფული (გამოყენებული) / მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                  |            | <b>(3,216)</b> | <b>3,477</b>   |
| საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის გადახდამდე                                         | 15         | (1,045)        | (1,154)        |
| სესხებსა და სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის გადახდამდე                             | 15         | (510)          | -              |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული) / საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული</b> |            | <b>(4,771)</b> | <b>2,323</b>   |
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                   |            |                |                |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                                                | 10         | (6,730)        | (376)          |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                          |            | <b>(6,730)</b> | <b>(376)</b>   |
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან</b>                                      |            |                |                |
| ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსავალი                                                     | 15         | 16,147         | 2,246          |
| ნასესხები სახსრებიდან დაფარვა                                                                 | 15         | (1,068)        | (821)          |
| საიჯარო ვალდებულების დაფარვა                                                                  | 15         | (1,628)        | (2,658)        |
| <b>ფინანსურ საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები</b>                |            | <b>13,451</b>  | <b>(1,233)</b> |
| <b>წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში</b>                                              |            | <b>1,950</b>   | <b>714</b>     |
| ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვარს                                                         | 13         | 1,589          | 657            |
| უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე                |            | (310)          | 218            |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბერს</b>                                               | 13         | <b>3,229</b>   | <b>1,589</b>   |

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს 9-33 გვერდებზე წარმოდგენილ შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც თან ერთვის ამ ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოადგენს მის განუყოფელ ნაწილს.

## 1. ანგარიშვალდებული საწარმო

### (ა) საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემო

„კომპანიის“ ოპერაციები ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, „კომპანიაზე“ ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური და ფინანსური ფაქტორები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდის ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ და ომმა უკრაინაში 2022 წელს კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა ბიზნეს გარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას „კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

### (ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“ დაფუძნდა საქართველოში, ქ. თბილისში, 2014 წლის მაისში.

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ უშუალო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა „Terminal West (DIY) Holdings Limited“ (კვიპროსი), „კომპანიის“ საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენდა „Quadrum Investment Management Limited“ (კაიმანის კუნძულები), რომელიც მართავს „კომპანიას“ ინვესტიორების სასარგებლოდ და რომლის საბოლოო 100% წარმოადგენს ბ-ნი ოლეგ პავლოვის საკუთრებას.

კომპანია მდებარეობს საქართველოში, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში, საიდენტიფიკაციო კოდით: 406119178.

**ძირითადი საქმიანობა.** „კომპანიის“ ძირითადი მიმართულებაა სამშენებლო - სარემონტო მასალების და საოჯახო სამეურნეო საქონლის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა და ოპერირებს „დომინო“-ს სავაჭრო ნიშნის ქვეშ. 2015 წლის 23 მაისს გაიხსნა მისი პირველი ჰიპერმარკეტი, რომლის საერთო ფართი შეადგენდა 12,000 კვ.მ.-ს და რომელიც განთავსებულია საქართველოში, ქ. თბილისში სავაჭრო ცენტრ „ისტ ფონთის“ ტერიტორიაზე.

2019 წლის 2 თებერვალს „კომპანიამ“ გახსნა პირველი „დომინო მარკეტი“-ს ფორმატის მაღაზია ისნის რაიონში, 1,478 კვ.მ. საერთო ფართით, ხოლო 2019 წლის 16 თებერვალს, „კომპანიამ“ გახსნა მეორე „დომინო მარკეტი“-ს ფორმატის მაღაზია დიდი დიდმის რაიონში 1,375 კვ.მ. საერთო ფართით. 2020 წლის სექტემბერში ისნის რაიონში მდებარე მაღაზია დაიხურა იჯარის ხელშეკრულების ვადის ამოწურვისას. 2021 წლის ოქტომბერში, დიდი დიდმის რაიონში არსებული მაღაზია ასევე დაიხურა იჯარის ხელშეკრულების ვადის ამოწურვისას.

2021 წელს ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა „კომპანიის“ ბიზნესის გაფართოება. შედეგად, 2021 წლის 15 დეკემბერს „კომპანიამ“ გახსნა მეორე ჰიპერმარკეტი, რომელიც მდებარეობს ბელიაშვილის ქუჩის გაგრძელებაზე, გლდანი-დიდმის დამაკავშირებელი მაგისტრალის ჩრდილოეთ მხარეს, თბილისში, საქართველოში, საერთო ფართით - 16,000 კვ.მ.

**რეგისტრირებული მისამართი.** „კომპანიის“ რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, თვალჭრელიძის ქ. №2.

## 2. მომზადების საფუძველი

### (ა) შესაბამისობის განაცხადი

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

### 3. სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს „კომპანიის“ სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

### 4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენებას, რომლებიც მოქმედებენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების წარდგენილ თანხებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 11 - იჯარის ვადის განსაზღვრა: არის თუ არა „კომპანია“ გონივრულად დარწმუნებული იმაში, განახორციელებს გახანგრძლივების ვარიანტებს და „კომპანიის“ მიერ ჯარიმების განმარტება იჯარასთან დაკავშირებულ შეთანხმებებში.
- შენიშვნა 21(ვ) – ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები;

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს ვარაუდებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი რისკი, რასაც მოჰყვება მატერიალური კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

#### ***სამართლიანი ღირებულებების შეფასება***

„კომპანიის“ რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტება მოითხოვს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას. სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა შეფასებისა და განმარტების მიზნებისათვის.

სამართლიანი ღირებულება ჯგუფდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიებში გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე:

- *დონე 1:* კოტირებული საბაზრო ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზრებზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.
- *დონე 2:* შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგალითად, ფასები), ასევე არაპირდაპირ (მაგალითად, ფასებისგან წარმოებული).
- *დონე 3:* მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 17(ა) - სამართლიანი ღირებულებები და რისკების მართვა.

## 5. შემოსავალი

კატეგორიების მიხედვით მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების განფასება შემდეგია:

| '000 ლარი                                                           | 2021          | 2020          |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>მოცემულ დროში აღიარებული საქონლის რეალიზაცია</b>                 |               |               |
| საცალო რეალიზაცია                                                   | 62,010        | 49,237        |
| კორპორატიული რეალიზაცია                                             | 10,422        | 7,477         |
| <b>სულ რეალიზაცია</b>                                               | <b>72,432</b> | <b>56,714</b> |
| გამოკლებული: რეალიზაციის დაბრუნებები                                | (919)         | (865)         |
| <b>სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან</b> | <b>71,513</b> | <b>55,849</b> |

2021 წელს „კომპანიის“ სარეალიზაციო შემოსავალი მნიშვნელოვნად გაიზარდა წინა პერიოდთან შედარებით. „კომპანიის“ ოპერაციებში ცვლილებები არ მომხდარა, შემოსავლების ზრდა ძირითადად გამოწვეული იყო COVID-19 პანდემიის შედეგად დაწყებული შეზღუდვების მოხსნით.

„კომპანიის“ სახელშეკრულებო ვალდებულებები, უპირველეს ყოვლისა, ეხება მომხმარებლების გამოუყენებელ ლოიალობის ქულებს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომხმარებლის ლოიალობის გამოუყენებელი ქულების ოდენობა არის 1,046 ათასი ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 883 ათასი ლარი), რაც კლასიფიცირებულია, როგორც მიღებული ავანსები.

## 6. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

| '000 ლარი                                                | 2021          | 2020          |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება            | 50,652        | 39,936        |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება | 270           | 212           |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება | 178           | 203           |
| <b>სულ რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება</b>          | <b>51,100</b> | <b>40,351</b> |
| გამოკლებული: ფასდაკლება შესყიდვებზე                      | (217)         | (223)         |
| <b>სულ რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება</b>          | <b>50,883</b> | <b>40,128</b> |

## 7. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

| '000 ლარი                          | 2021          | 2020          |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| სახელფასო ხარჯი                    | 5,433         | 4,232         |
| ცვეთის ხარჯი                       | 2,588         | 2,941         |
| მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი          | 923           | 764           |
| გახსნამდე გაწეული ხარჯი*           | 807           | -             |
| საიჯარო ხარჯი                      | 730           | 206           |
| კომუნალური მომსახურების ხარჯი      | 690           | 419           |
| რეკლამის ხარჯი                     | 638           | 541           |
| საბანკო მოსაკრებლები               | 598           | 466           |
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი | 421           | 668           |
| ტექნიკური მომსახურების ხარჯი       | 192           | 169           |
| მიწოდების სხვა ხარჯი               | 228           | 86            |
|                                    | <b>13,248</b> | <b>10,492</b> |

\* გახსნამდე გაწეული ხარჯი დაკავშირებულია 2021 წელს ახალი ჰიპერმარკეტის გახსნასთან (იხილეთ შენიშვნა 1(ბ)). გახსნამდე გაწეული ხარჯის ძირითადი ნაწილი ხელფასსა და რეკლამის ხარჯებს მოიცავდა.

## 8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

| '000 ლარი                    | 2021         | 2020         |
|------------------------------|--------------|--------------|
| სახელოვანო ხარჯი             | 3,524        | 2,968        |
| ოფისის იჯარა                 | 184          | 158          |
| დაზღვევის ხარჯი              | 170          | 152          |
| საკონსულტაციო ხარჯი*         | 160          | 115          |
| ტრანსპორტირების ხარჯი        | 135          | 69           |
| გახსნამდე გაწეული ხარჯი      | 120          | -            |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი | 94           | 94           |
| კომუნიკაციის ხარჯი           | 77           | 49           |
| მივლინებების ხარჯი           | 24           | 57           |
| სხვა                         | 582          | 507          |
|                              | <b>5,070</b> | <b>4,169</b> |

\* საკონსულტაციო ხარჯი მოიცავს აუდიტის საფასურს დაახლოებით 93 ათასი ლარის (2020 წელს: 91 ათასი ლარის) ოდენობით.

## 9. ფინანსური ოპერაციების ხარჯი, წმინდა

| '000 ლარი                                                                | 2021           | 2020            |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| <b>აღიარებული მოგებაში ან ზარალში</b>                                    |                |                 |
| უცხოურ ვალუტაში გაცვლით მიღებული წმინდა მოგება                           | 5,220          | 4,218           |
| <b>ფინანსური ოპერაციების მოგება</b>                                      | <b>5,220</b>   | <b>4,218</b>    |
| <br>                                                                     |                |                 |
| საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე                                      | (2,482)        | (2,024)         |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე                                   | (1,045)        | (1,154)         |
| უცხოურ ვალუტაში გაცვლით მიღებული წმინდა ზარალი                           | (2,795)        | (9,352)         |
| <b>ფინანსური ოპერაციების ხარჯი</b>                                       | <b>(6,322)</b> | <b>(12,530)</b> |
| <b>მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ოპერაციების ხარჯი</b> | <b>(1,102)</b> | <b>(8,312)</b>  |

## 10. ძირითადი საშუალებები

| '000 ლარი                                    | მანქანა-<br>დანადგარები | ავიჯი და<br>მოწყობილობები | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | იჯარით აღებული<br>ქონების კეთილმოწყობა | მიმდინარე<br>მშენებლობა | სულ           |
|----------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|-------------------------|---------------|
| <b>ბარჯი</b>                                 |                         |                           |                             |                                        |                         |               |
| ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს                    | 2,995                   | 287                       | 394                         | 911                                    | 78                      | 4,665         |
| დამატებები                                   | 224                     | 5                         | 15                          | 64                                     | 68                      | 376           |
| განკარგვა                                    | (45)                    | (10)                      | -                           | (193)                                  | -                       | (248)         |
| გადაცემა                                     | 48                      | -                         | -                           | -                                      | (48)                    | -             |
| გადაცემა გამოყენების უფლების მქონე აქტივებზე | 564                     | -                         | 184                         | 104                                    | 12                      | 864           |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს</b>          | <b>3,786</b>            | <b>282</b>                | <b>593</b>                  | <b>886</b>                             | <b>110</b>              | <b>5,657</b>  |
| დამატებები                                   | 5,546                   | 256                       | 199                         | 552                                    | 177                     | 6,730         |
| განკარგვა                                    | (53)                    | -                         | -                           | (200)                                  | -                       | (253)         |
| გადაცემა                                     | 40                      | -                         | -                           | -                                      | (40)                    | -             |
| გადაცემა გამოყენების უფლების მქონე აქტივებზე | 77                      | -                         | -                           | -                                      | -                       | 77            |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს</b>          | <b>9,396</b>            | <b>538</b>                | <b>792</b>                  | <b>1,238</b>                           | <b>247</b>              | <b>12,211</b> |
| <b>ცვეთა</b>                                 |                         |                           |                             |                                        |                         |               |
| ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს                    | 1,722                   | 221                       | 213                         | 450                                    | -                       | 2,606         |
| ცვეთა მოცემული წლისთვის                      | 537                     | 30                        | 78                          | 149                                    | -                       | 794           |
| განკარგვა                                    | (18)                    | (10)                      | -                           | (52)                                   | -                       | (80)          |
| გადაცემა გამოყენების უფლების მქონე აქტივებზე | 71                      | -                         | 20                          | 12                                     | -                       | 103           |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს</b>          | <b>2,312</b>            | <b>241</b>                | <b>311</b>                  | <b>559</b>                             | <b>-</b>                | <b>3,423</b>  |
| ცვეთა მოცემული წლისთვის                      | 474                     | 17                        | 100                         | 115                                    | -                       | 706           |
| განკარგვა                                    | (29)                    | -                         | -                           | (46)                                   | -                       | (75)          |
| გადაცემა გამოყენების უფლების მქონე აქტივებზე | 28                      | -                         | -                           | -                                      | -                       | 28            |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს</b>          | <b>2,785</b>            | <b>258</b>                | <b>411</b>                  | <b>628</b>                             | <b>-</b>                | <b>4,082</b>  |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                  |                         |                           |                             |                                        |                         |               |
| 2020 წლის 1 იანვარს                          | 1,273                   | 66                        | 181                         | 461                                    | 78                      | 2,059         |
| 2020 წლის 31 დეკემბერს                       | 1,474                   | 41                        | 282                         | 327                                    | 110                     | 2,234         |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერს</b>                | <b>6,611</b>            | <b>280</b>                | <b>381</b>                  | <b>610</b>                             | <b>247</b>              | <b>8,129</b>  |

2021 წლის განმავლობაში დამატებები ძირითადად მიეკუთვნებოდა ახალ ჰიპერმარკეტს, რომელიც გაიხსნა 2021 წლის დეკემბერში (იხილეთ შენიშვნა 1(ბ)), აღნიშნული ძირითადი საშუალებები გამოსაყენებლად მზა გახდა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ბოლოსთვის.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება, რომელიც სრულად იქნა გაცვეთილი და ჯერ კიდევ გამოიყენება, შეადგენდა დაახლოებით 1,256 ათასსა და 71 ათასს, შესაბამისად.

## 11. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები

„კომპანია“ ძირითადად იჯარით ღებულობს შენობებს ჰიპერმარკეტებისა და მაღაზიებისთვის. იჯარის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება 5-დან 10 წლამდე ფიქსირებული პერიოდით,

„კომპანია“ ვრცლად განმარტავს იჯარის აღსრულებას იჯარის ხელშეკრულებებში. იჯარის ვადა ასახავს „კომპანიის“ გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდის შესახებ, რომლის განმავლობაშიც გამოყენებული იქნება ძირითადი აქტივი. იჯარის ვადის განსაზღვრისას, „კომპანია“ ღებულობს თავის გადაწყვეტილებას ხელშეკრულებისა და ძირითადი აქტივის უფრო ფართო ეკონომიურობის საფუძველზე, ნაცვლად მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებისა და უშვებს ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ეკონომიკური ჯარიმების, იჯარის განახლების მიმართ საკანონმდებლო მიდგომისა და რეგულაციაში სამომავლო ცვლილებების ეფექტური გათვალისწინება იჯარის ვადის შეფასებაში.

იჯარის აღსრულების ვადის განსაზღვრისას, „კომპანია“ ასევე ითვალისწინებს არამოხსნადი იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის დატოვების ან დემონტაჟის ხარჯს, გადატანის ხარჯს და ა.შ.

„კომპანია“ გააანალიზა ყველა შესაბამისი ფაქტი და გარემოება და მიიღო დასკვნა, რომ იჯარის ვადა ძალაშია ხელშეკრულების მოქმედების ვადის დასრულებამდე. იჯარის ვადა და გამოყენების უფლების მქონე აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები მერყეობს 5-დან 10 წლამდე.

იჯარებთან დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულებების განსაზღვრისას, ჯგუფი დისკონტირებს საიჯარო გადასახდელებს იჯარის წარმოშობის თარიღისთვის განსაზღვრული სესხის ალების დამატებითი განაკვეთის გამოყენებით. 2021 და 2020 წლებში გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი მერყეობდა 8%-11% დიაპაზონში.

| '000 ლარი                                          | შენობა-ნაგებობები | სხვა      | სულ           |
|----------------------------------------------------|-------------------|-----------|---------------|
| <b>გამოყენების უფლების მქონე აქტივები</b>          |                   |           |               |
| საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრის           |                   |           |               |
| მდგომარეობით                                       | 9,811             | 832       | 10,643        |
| დამატებები                                         | 116               | -         | 116           |
| აღიარების შეწყვეტა                                 | (311)             | -         | (311)         |
| ხელახალი შეფასების ეფექტი                          | 203               | -         | 203           |
| გადაცემა ძირითად საშუალებებზე                      | -                 | (761)     | (761)         |
| ამორტიზაციის საფასური                              | (2,193)           | (11)      | (2,204)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>7,626</b>      | <b>60</b> | <b>7,686</b>  |
| დამატებები                                         | 29,940            | -         | 29,940        |
| აღიარების შეწყვეტა                                 | (795)             | -         | (795)         |
| ხელახალი შეფასების ეფექტი                          | 117               | -         | 117           |
| გადაცემა ძირითად საშუალებებზე                      | -                 | (49)      | (49)          |
| ამორტიზაციის საფასური                              | (1,832)           | (11)      | (1,843)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>35,056</b>     | <b>-</b>  | <b>35,056</b> |

კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირად:

| '000 ლარი                                | 2021          | 2020          |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>საიჯარო ვალდებულებები</b>             |               |               |
| მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები       | 3,873         | 2,175         |
| გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები       | 32,719        | 8,011         |
| <b>საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს</b> | <b>36,592</b> | <b>10,186</b> |

2021 წელს, საფინანსო ხარჯებში შემავალ საიჯარო ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 1,045 ათასი ლარი (2020 წელს: 1,154 ათასი ლარი), იხილეთ აგრეთვე შენიშვნა 9.

გარკვეული ქონების იჯარები ითვალისწინებს ცვალებადი გადახდის პირობებს, რაც დაკავშირებულია რეალიზაციასთან. ცვალებადი გადახდის პირობები გამოიყენება სხვადასხვა მიზეზის გამო, ფიქსირებული ხარჯის გამოთვლის საფუძლის მინიმუმამდე დაყვანის ჩათვლით. ცვალებადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია რეალიზაციაზე, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ადგილი აქვს ამ გადახდების გამომწვევ პირობას. გაყიდვების 10%-იანი ზრდა „კომპანიის“ ფარგლებში არსებული ყველა ქონების მასშტაბით ამგვარი ცვალებადი იჯარის ხელშეკრულებებთან ერთად, გაზრდიდა სრულ საიჯარო გადახდებს დაახლოებით 73 ათასი ლარით 2021 წელს (2020 წელს: 21 ათასი ლარით).

ცვალებადი იჯარის გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც არაა გათვალისწინებული 2021 წლის

რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯში შეყვანილ საიჯარო ვალდებულებებში, შეადგენდა 730 ათას ლარს (2020 წელს: 206 ათას ლარი), იხილეთ აგრეთვე შენიშვნა 7.

2021 წელს იჯარებთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მთლიანმა გადინებამ შეადგინა 2,673 ათასი ლარი (2020 წელს: 3,812 ათასი ლარი), იხილეთ შენიშვნა 15.

## 12. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

| '000 ლარი                     | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| ფილები                        | 3,789                | 1,847                |
| ინსტრუმენტები                 | 3,695                | 1,938                |
| სანიტარული ტექნიკა            | 3,552                | 2,300                |
| ბადის მცენარეები              | 2,828                | 1,449                |
| იატაკი                        | 2,373                | 1,410                |
| კარი, სადურგლო ნაკეთობები     | 1,636                | 924                  |
| სამშენებლო მასალები           | 1,238                | 645                  |
| ელექტროგანათება               | 1,009                | 498                  |
| შპალერი / ტექსტილის დეკორაცია | 839                  | 298                  |
| საქონელი გზაში                | 736                  | 181                  |
| ავეჯი                         | 122                  | 40                   |
| საყოფაცხოვრებო საქონელი       | 110                  | 198                  |
| სხვა ინვენტარი                | 159                  | 87                   |
|                               | <b>22,086</b>        | <b>11,815</b>        |

ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებულ ზემოაღნიშნულ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებთან ერთად, „კომპანიას“ ასევე გააჩნდა 11,668 ათასი ლარისა და 5,428 ათასი ლარის ღირებულების სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, რაც წარმოდგენილი იყო კონსიგნაციის პირობებში.

„კომპანია“ აფასებს მარაგის მოძველების რეზერვს იმ მეთოდის გამოყენებით, რომელიც ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა: დამველება, ბრუნვა და ნივთების მომგებიანობა. რეზერვის განაკვეთები განისაზღვრა ნივთების ხასიათისა და დამველების მიხედვით. გარდა ამისა, კონკრეტული რეზერვის განაკვეთი შედგენილია ყოველი შემთხვევის საფუძველზე, რასაც მიზანშეწონილად მიიჩნეეს ხელმძღვანელობა.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება, აღიარებული ხარჯის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც წარმოდგენილი იყო რეალიზებული პროდუქტების ღირებულება, შეადგენდა 50,652 ათას ლარს (2020 წელი: 39,936 ათას ლარს), იხილეთ შენიშვნა 6.

## 13. ფული და ფულის ექვივალენტები

| '000 ლარი                                                                                             | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ნაშთები ბანკებში                                                                                      | 3,045                | 1,298                |
| ნაღდი ფული გადაცემისას                                                                                | 152                  | 247                  |
| მცირე თანხა                                                                                           | 32                   | 44                   |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში</b> | <b>3,229</b>         | <b>1,589</b>         |

## 14. კაპიტალი

### (ა) საწესდებო კაპიტალი

„კომპანიის“ 2014 წლის 15 მაისს შედგენილი წესდების მიხედვით, „კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 100 ლარით. მოგვიანებით, 2014 წლის სექტემბერში, „კომპანიის“ ერთპიროვნულმა პარტნიორმა მიიღო გადაწყვეტილება „კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალის 150 ათასი აშშ დოლარით და 2016 წლის იანვარში - 1,000 ათასი აშშ დოლარით გაზრდის თაობაზე ნასესხები სახსრების „კომპანიის“ კაპიტალად გარდაქმნის გზით. 2021 და 2020 წლებში „კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალში რაიმე ცვლილება არ მომხდარა.

### (ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, „კომპანიის“ გასანაწილებელი რეზერვები შემოიფარგლება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, როგორც ეს აღრიცხულია ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ „კომპანიის“ ნორმატიულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიამ“ წარმოადგინა ანგარიში დაგროვილი ზარალის შესახებ, შესაბამისად, არ იყო ხელმისაწვდომი თანხა დივიდენდების სახით გასანაწილებლად.

### (გ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიას“ არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს უზრუნველყოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა „კომპანიის“ სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით და „კომპანიის“ შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგით.

„კომპანიის“ მიდგომაში კაპიტალის მართვის მიმართ არ განხორციელებულა რაიმე ცვლილება წლის განმავლობაში. „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებით გარეშე მოთხოვნებს.

## 15. სესხები და ნასესხები სახსრები და საიჯარო ვალდებულებები

მოცემული შენიშვნა ითვალისწინებს ინფორმაციას „კომპანიის“ პროცენტის სესხებისა და ნასესხები სახსრების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. „კომპანიის“ საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის, იხილეთ შენიშვნა 17.

| '000 ლარი                                             | 2021          | 2020          |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                     |               |               |
| არაუზრუნველყოფილი სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან | 43,154        | 46,584        |
|                                                       | <b>43,154</b> | <b>46,584</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                        |               |               |
| სესხების მიმდინარე ნაწილი უშუალო მშობელი კომპანიისგან | 936           | 699           |
|                                                       | <b>936</b>    | <b>699</b>    |
|                                                       | <b>44,090</b> | <b>28,982</b> |

### (ა) ვადა და სესხის დაფარვის გრაფიკი

| '000 ლარი                                             | ვალუტა     | ნომინალური<br>საპროცენტო<br>განაკვეთი | გადახდის<br>წელი | 31 დეკემბერი 2021        |                         | 31 დეკემბერი 2020        |                         |
|-------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                                                       |            |                                       |                  | ნომინალური<br>ღირებულება | საბალანსო<br>ღირებულება | ნომინალური<br>ღირებულება | საბალანსო<br>ღირებულება |
| არაუზრუნველყოფილი სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან | აშშ დოლარი | 8.0%                                  | 2035             | 27,848                   | 27,848                  | 28,982                   | 27,848                  |
| არაუზრუნველყოფილი სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან | აშშ დოლარი | 8.0%                                  | 2035             | 16,242                   | 16,242                  | -                        | -                       |
| <b>სულ საპროცენტო ვალდებულებები</b>                   |            |                                       |                  | <b>44,090</b>            | <b>44,090</b>           | <b>28,982</b>            | <b>28,982</b>           |

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია“ წარმოადგენდა უშუალო მშობელ კომპანიასთან გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების მხარეს, 8% წლიური საპროცენტო განაკვეთითა და 10,000 ათას აშშ დოლარამდე ლიმიტით. კრედიტის ხელმისაწვდომობის პერიოდია 2025 წლის 31 დეკემბრამდე, ხოლო ხელშეკრულების ვადა არის 2035 წლის 31 დეკემბრამდე.

2021 წლის 1 თებერვალს, „კომპანია“ გააფორმა დამატებითი სესხის ხელშეკრულება უშუალო მშობელ კომპანიასთან, 8% წლიური საპროცენტო განაკვეთითა და 6,000 ათას აშშ დოლარამდე ჯამური ლიმიტით. კრედიტის ხელმისაწვდომობის პერიოდია 2025 წლის 31 დეკემბრამდე და ხელშეკრულების ვადაა 2035 წლის 31 დეკემბრამდე. სესხის ხელშეკრულების მიზანი იყო 2021 წელს ახალი ჰიპერმარკეტის გახსნასთან დაკავშირებული კაპიტალური ხარჯისა და საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება (იხილეთ შენიშვნა 1(ბ)).

**შეთანხმებების შესრულება.** უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული არაუზრუნველყოფილი სესხები ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს. აღნიშნული შეთანხმებების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები „კომპანიისთვის“, მათ შორის ნასესხები სახსრების რეკლასიფიკაცია გრძელვადიანი ვალდებულებებიდან მიმდინარე ვალდებულებებად, ვინაიდან ისინი შეიძლება გახდეს გადასახდელი მოთხოვნისამებრ კრედიტორის ერთპიროვნული გადაწყვეტილებით. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია“ ასრულებდა შეთანხმებებს.

**(ბ) ფინანსური საკმთანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა შეთანხმება**

|                                                                              | სესხები და<br>ნასესხები სახსრები | საიჯარო<br>ვალდებულებები |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს</b>                                             | <b>28,982</b>                    | <b>10,186</b>            |
| <i>ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან:</i>                 |                                  |                          |
| შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან                                             | 16,147                           | -                        |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა                                                  | (1,068)                          | -                        |
| საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა                                               | -                                | (1,628)                  |
| <b>ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან</b>                  | <b>15,079</b>                    | <b>(1,628)</b>           |
| <b>ცვლილებების ეფექტი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების<br/>განაკვეთებზე</b> | <b>(1,943)</b>                   | <b>(489)</b>             |
| <i>სხვა ცვლილებები:</i>                                                      |                                  |                          |
| ახალი იჯარები                                                                | -                                | 29,940                   |
| საპროცენტი ხარჯი                                                             | 2,482                            | 1,045                    |
| გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი სახსრების<br>მოძრაობა)                 | (510)                            | (1,045)                  |
| იჯარების შეწყვეტა                                                            | -                                | (1,035)                  |
| სხვა მოძრაობა                                                                | -                                | (382)                    |
| <b>სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები</b>                     | <b>1,972</b>                     | <b>28,523</b>            |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს</b>                                          | <b>44,090</b>                    | <b>36,592</b>            |

  

|                                                                              | სესხები და<br>ნასესხები სახსრები | საიჯარო<br>ვალდებულებები |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| <b>ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს</b>                                             | <b>21,918</b>                    | <b>11,345</b>            |
| <i>ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან:</i>                 |                                  |                          |
| შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან                                             | 2,246                            | -                        |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა                                                  | (821)                            | -                        |
| საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა                                               | -                                | (2,658)                  |
| <b>ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან</b>                  | <b>1,425</b>                     | <b>(2,658)</b>           |
| <b>ცვლილებების ეფექტი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების<br/>განაკვეთებზე</b> | <b>3,615</b>                     | <b>1,499</b>             |
| <i>სხვა ცვლილებები:</i>                                                      |                                  |                          |
| ახალი იჯარები                                                                | -                                | -                        |
| საპროცენტი ხარჯი                                                             | 2,024                            | 1,154                    |
| გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი სახსრების<br>მოძრაობა)                 | -                                | (1,154)                  |
| <b>სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები</b>                     | <b>2,024</b>                     | <b>-</b>                 |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს</b>                                          | <b>28,982</b>                    | <b>10,186</b>            |

## 16. კრედიტორული დავალიანებები

| '000 ლარი                                                  | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| კრედიტორული დავალიანებები ადგილობრივი მიმწოდებლების მიმართ | 7,350                | 5,785                |
| კრედიტორული დავალიანებები უცხოელი მიმწოდებლების მიმართ     | 2,953                | 1,598                |
|                                                            | <b>10,303</b>        | <b>7,383</b>         |

## 17. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

### (ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასებები გათვალისწინებულია იმ ფასის მიახლოებისთვის, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, გაურკვევლობისა და სუბიექტური შეფასების გამოყენების გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა განიმარტოს, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას.

„კომპანია“ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია, მიაღწიოს სამართლიანი ღირებულების ისეთ განსაზღვრას, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც იქნებოდა მიღებული აქტივის რეალიზაციის მიზნით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ორგანიზებულ ოპერაციაში შეფასების თარიღისთვის. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა არის დისკონტირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება მომავალი ძირი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით ანგარიშგების თარიღისთვის.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ „კომპანიის“ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

### (ბ) ფინანსური რისკების მართვა

„კომპანია“ დაექვემდებარა შემდეგ რისკებს მისი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი; და
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

### (i) რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკების მართვის სტრუქტურის შემუშავებასა და ზედამხედველობაზე.

„კომპანიის“ რისკების მართვის პოლიტიკა შექმნილია „კომპანიის“ წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, რისკების შესაბამისი ლიმიტებისა და მართვის მექანიზმების დასადგენად და რისკების მონიტორინგისა და ლიმიტების დაცვის მიზნით. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად გადასინჯება, საბაზრო პირობებსა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. „კომპანია“, ტრენინგის და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით, მიზნად ისახავს განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული მართვის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს ესმის საკუთარი როლები და მოვალეობები.

### (ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს „კომპანიის“ მიმართ მიყენებული ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ნაკისრ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს, საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოიშობება „კომპანიის“ დებიტორული დავალიანებებიდან მისი მომხმარებლებისგან. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით

## **დებიტორული და სხვა დავალიანებები**

„კომპანიის“ მიმართ საკრედიტო რისკის ზემოქმედებაზე გავლენას ახდენს ძირითადად თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს იმ ფაქტორებს, რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინონ „კომპანიის“ მომხმარებელთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ ინდუსტრიისა და ქვეყნის დეფოლტის რისკზე, რომელშიც ოპერირებენ მომხმარებლები, განსაკუთრებით გაუარესებულ ეკონომიკურ გარემოებებში. „კომპანიის“ საკრედიტო ზემოქმედება ძირითადად კონცენტრირებულია საქართველოში.

კომპანია არ ითხოვს გირაოს დებიტორული და სხვა დავალიანებებისთვის.

„კომპანიის“ ბიზნეს მოდელის გათვალისწინებით (უმნიშვნელო დებიტორული ნაშთები და ნაღდი ფულით ანგარიშსწორებადი შემოსავალი), არ ითვლება, რომ საკრედიტო რისკი არსებით გავლენას მოახდენს „კომპანიაზე“, რის გამოც „კომპანია“ არ ახორციელებს ინვესტიციას საკრედიტო რისკების მართვის დახვეწილი სისტემების შექმნაში.

„კომპანია“ განსაზღვრავს საკრედიტო რისკების დონეს, რომელსაც ის ახორციელებს კონტრაგენტებთან ან კონტრაგენტთა ჯგუფებთან მიმართებაში მიღებული რისკების ოდენობის ლიმიტების დაწესებით. საკრედიტო რისკების დონის ლიმიტები რეგულარულად მტკიცდება ხელმძღვანელობის მიერ. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება მოძრავ საფუძველზე და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირად განხილვას.

საკრედიტო ლიმიტს აანალიზებს და ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. საკრედიტო რისკის ზემოქმედების მონიტორინგის მიზნით, რეგულარული ანგარიშები მზადდება სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ფოკუსირებულია მომხმარებლის ბიზნესსა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე. გაუარესებული კრედიტუნარიანობის მქონე მომხმარებლებთან ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედების შესახებ ეცნობება და განიხილება ხელმძღვანელობის მიერ. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაგენტების მუშაობას და აკვირდება ვადაგადაცდილებულ ნაშთებს.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია“ არსებითად არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკს დებიტორული და სხვა დავალიანებიდან და რომ სრული მოსალოდნელი ზარალი არ არის არსებითი ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

## **საბანკო ნაშთები**

საბანკო ნაშთები წარმოდგენილია ქართულ ბანკებში, რომლებსაც მინიჭებული აქვთ მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტის რეიტინგი B, ფიტჩის რეიტინგის მიხედვით.

ხელმძღვანელობა არ თვლის, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებებს.

## **(iii) ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც „კომპანიას“ შეექმნება სირთულეები მის ფინანსურ მოვალეობებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას, რაც მოგვარდება ნაღდი ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდებით. „კომპანიის“ მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით გულისხმობს იმის უზრუნველყოფას, რამდენადაც ეს შესაძლებელია, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდობა თავისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, მიუღებელი ზარალის ან „კომპანიის“ რეპუტაციის დაზიანების რისკის გარეშე.

კომპანია ყოველდღიურად ღებულობს ფულად ნაკადებს საცალო და კორპორატიული მომხმარებლებისგან.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიამ“ წარმოადგინა ანგარიში 20,906 ათასი ლარის (2020 წლის 31 დეკემბრის: 22,508 ათასი ლარის) წმინდა ვალდებულების პოზიციის შესახებ, რაც ძირითადად განპირობებულია მისი უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული 44,090 ათასი ლარის (2020 წლის 31 დეკემბრის: 28,982 ათასი ლარის) ოდენობის სესხებით, აგრეთვე იხილეთ შენიშვნა 15. მიუხედავად „კომპანიის“ წმინდა ვალდებულების პოზიციისა, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ „კომპანიას“ ექნება საკმარისი სახსრები თავისი ვალდებულებების შესასრულებლად მათი ვადის დადგომისას. გარდა ამისა, უშუალო მშობელმა კომპანიამ გამოთქვა თავისი განზრახვა, უზრუნველყოს „კომპანია“ უახლოეს მომავალში ფინანსური მხარდაჭერით, საჭიროებისამებრ, რათა „კომპანიამ“ გააგრძელოს ფუნქციონირება. როგორც ნებისმიერი „კომპანიის“ შემთხვევაში, რომელიც ეყრდნობა ფინანსურ მხარდაჭერას ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმოებიდან, ხელმძღვანელობა აღიარებს, რომ არ შეიძლება იმ ფაქტში დარწმუნება, რომ ამგვარი მხარდაჭერა გაგრძელდება შემდეგაც, თუმცა, ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის, მათ არ აქვთ რაიმე საფუძველი იფიქრონ, რომ ეს ასე არ მოხდება.

## ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედება

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადები ანგარიშგების თარიღისთვის. თანხები არის მთლიანი და არადისკონტირებული და მოიცავს სავარაუდო პროცენტის გადახდებსაც.

| '000 ლარი                    | საბალანსო<br>ღირებულება | სრული<br>ღირებულება | 1 თვეზე<br>ნაკლები | 1-3 თვე      | 3 თვიდან 1<br>წლამდე | 1-5<br>წელი   | 5<br>წელზე მეტი |
|------------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|--------------|----------------------|---------------|-----------------|
| <b>31 დეკემბერი, 2021 წ.</b> |                         |                     |                    |              |                      |               |                 |
| დებიტორული დავალიანება       | 10,303                  | 10,303              | 10,303             | -            | -                    | -             | -               |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები | 639                     | 639                 | 639                | -            | -                    | -             | -               |
| საიჯარო ვალდებულებები        | 36,592                  | 50,914              | 174                | 1,686        | 4,873                | 22,655        | 21,526          |
| სესხები და ნასესხები         |                         |                     |                    |              |                      |               |                 |
| სახსრები                     | 44,090                  | 77,778              | -                  | 265          | 1,818                | 15,603        | 60,092          |
| <b>სულ</b>                   | <b>91,624</b>           | <b>139,634</b>      | <b>11,116</b>      | <b>1,951</b> | <b>6,691</b>         | <b>38,258</b> | <b>81,618</b>   |

| '000 ლარი                    | საბალანსო<br>ღირებულება | სრული<br>ღირებულება | 1 თვეზე<br>ნაკლები | 1-3 თვე    | 3 თვიდან 1<br>წლამდე | 1-5<br>წელი   | 5<br>წელზე მეტი |
|------------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|------------|----------------------|---------------|-----------------|
| <b>31 დეკემბერი, 2020 წ.</b> |                         |                     |                    |            |                      |               |                 |
| დებიტორული დავალიანება       | 7,383                   | 7,383               | 7,383              | -          | -                    | -             | -               |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები | 269                     | 269                 | 269                | -          | -                    | -             | -               |
| საიჯარო ვალდებულებები        | 9,487                   | 12,584              | 266                | 529        | 2,360                | 9,429         | -               |
| სესხები და ნასესხები         |                         |                     |                    |            |                      |               |                 |
| სახსრები                     | 28,982                  | 48,752              | -                  | 61         | 780                  | 11,568        | 36,343          |
| <b>სულ</b>                   | <b>46,121</b>           | <b>68,988</b>       | <b>7,918</b>       | <b>590</b> | <b>3,140</b>         | <b>20,997</b> | <b>36,343</b>   |

არ არის მოსალოდნელი, რომ ფულადი ნაკადები, რომლებიც შეტანილია დაფარვის ვადების ანალიზის ზემოაღნიშნულ ცხრილში, შეიძლება წარმოდგენილი მნიშვნელოვნად აღრე, ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობით.

### (iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკების ზემოქმედების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

„კომპანიას“ ეკისრება ფინანსური ვალდებულებები საბაზრო რისკების მართვის მიზნით. „კომპანია“ არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას მოგებაში ან ზარალში არასტაბილურობის მართვის მიზნით.

### სავალუტო რისკი

„კომპანია“ დგას სავალუტო რისკის წინაშე იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც აღინიშნება შეუსაბამოა შესყიდვებისა და ნასესხები სახსრების დენომინირებისა და „კომპანიის“ საოპერაციო ვალუტას შორის. „კომპანიის“ საოპერაციო ვალუტა არის ქართული ლარი. ვალუტა, რომელშიც ძირითადად დენომინირებულია აღნიშნული ოპერაციები არის აშშ დოლარი და ევრო.

### სავალუტო რისკის ზემოქმედება

„კომპანიაზე“ სავალუტო რისკის ზემოქმედება 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

| '000 ლარი                   | აშშ დოლარში<br>დენომინირებული<br>2021 | ევროში<br>დენომინირებული<br>2021 | აშშ დოლარში<br>დენომინირებული<br>2020 | ევროში<br>დენომინირებული<br>2020 |
|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 1,521                                 | 48                               | 502                                   | 28                               |
| საიჯარო ვალდებულება         | (36,592)                              | -                                | (10,186)                              | -                                |
| კრედიტორული დავალიანება     | (930)                                 | (1,907)                          | (334)                                 | (1,066)                          |
| სესხი და ნასესხები სახსრები | (44,090)                              | -                                | (28,982)                              | -                                |
| <b>წმინდა ზემოქმედება</b>   | <b>(80,091)</b>                       | <b>(1,859)</b>                   | <b>(39,000)</b>                       | <b>(1,038)</b>                   |

წლის განმავლობაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი მნიშვნელოვანი სავალუტო გაცვლითი კურსები:

| ლარში        | საშუალო განაკვეთი |        | ანგარიშგების თარიღის დროს განაკვეთი |        |
|--------------|-------------------|--------|-------------------------------------|--------|
|              | 2021              | 2020   | 2021                                | 2020   |
| აშშ დოლარი 1 | 3.2209            | 3.1097 | 3.0976                              | 3.2766 |
| ევრო 1       | 3.8140            | 3.5519 | 3.5040                              | 4.0233 |

### მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით, ლარის კურსის გონივრული შესაძლო (გამყარება) გაუფასურება, ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში იმოქმედებდა უცხო ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი შესრულდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავდა საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

| ’000 ლარი                    | მოგება ან ზარალი |                   |
|------------------------------|------------------|-------------------|
|                              | ლარის გამყარება  | ლარის გაუფასურება |
| <b>31 დეკემბერი, 2021 წ.</b> |                  |                   |
| აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)    | 8,009            | (8,009)           |
| ევრო (10% მოძრაობა)          | 186              | (186)             |
| <b>31 დეკემბერი, 2020 წ.</b> |                  |                   |
| აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)    | 3,900            | (3,900)           |
| ევრო (10% მოძრაობა)          | 104              | (104)             |

### (v) საპროცენტო განაკვეთი რისკი

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები ძირითადად გავლენას ახდენს სესხებსა და სასესხო ვალდებულებებზე მათი რეალური ღირებულების (ფიქსირებული განაკვეთის სესხი) ან მათი სამომავლო ფულადი ნაკადების (ცვლადი განაკვეთის სესხი) ცვლილებით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსაზღვრად, თუ რა ოდენობით უნდა ექვემდებარებოდეს „კომპანია“ ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთთან ინსტრუმენტებს. თუმცა, ახალი სესხის და სასესხო ვალდებულებების აღების დროს გადაწყვეტილების მიღებისას, მმართველი გუნდი ხელმძღვანელობს საკუთარი მოსაზრებით, სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება „კომპანიისთვის“ - ფიქსირებული თუ ცვლადი.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ არც ერთ ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი, შესაბამისად, „კომპანია“ მნიშვნელოვნად არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

### სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებული განაკვეთის მქონე სავალო ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებული განაკვეთის სავალო ფინანსურ ინსტრუმენტებს, როგორც სამართლიან ღირებულებას მოგება-ზარალის მეშვეობით ან როგორც სამართლიან ღირებულებას სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით. აღნიშნულიდან გამომდინარე, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება ანგარიშგების თარიღისთვის გავლენას არ მოახდენს მოგება-ზარალზე ან კაპიტალზე.

## 18. დაკავშირებული მხარეები

### (ა) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ უშუალო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა „Terminal West (DIY) Holdings Limited“ (კვიპროსი), „კომპანიის“ საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენდა „Quadrum Investment Management Limited“ (კაიმანის კუნძულები), რომელიც მართავს „კომპანიას“ ინვესტირების სასარგებლოდ და რომლის საბოლოო 100% წარმოადგენს ბ-ნი ოლეგ პავლოვის საკუთრებას. „კომპანიის“ არცერთი მშობელი კომპანიის მიერ შედგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ არის საჯაროდ ხელმისაწვდომი.

### (ბ) ძირითადი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

ძირითადი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება ითვალისწინებს „კომპანიის“ ძირითადი ხელმძღვანელობის ხელფასსა და პრემიებს და შედის სარეალიზაციო და განაწილების ხარჯში (იხილეთ შენიშვნა 7) და ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯში (იხილეთ შენიშვნა 8):

'000 ლარი

ხელფასები და პრემიები

| 2021  | 2020  |
|-------|-------|
| 1,344 | 1,231 |

**(გ) სხვა დაკავშირებული მხარეების გარიგებები**

**შემოსავალი და ხარჯი**

| '000 ლარი                                         | ოპერაციის ღირებულება 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის |       | გადაუხდელი ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით |        |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------|--------|
|                                                   | 2021                                                   | 2020  | 2021                                       | 2020   |
| <b>საქონლის რეალიზაცია:</b>                       |                                                        |       |                                            |        |
| საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები            | 715                                                    | 71    | 4                                          | 12     |
| <b>საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა:</b>        |                                                        |       |                                            |        |
| საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები            | 2,120                                                  | 1,470 | 552                                        | 662    |
| <b>იჯარები:</b>                                   |                                                        |       |                                            |        |
| საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი: |                                                        |       |                                            |        |
| საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები            | 1,045                                                  | 1,154 | 36,592                                     | 10,186 |

**სესხები:**

| '000 ლარი                                                         | 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მიღებული სესხები |       | გადაუხდელი ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით |        |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------|--------|
|                                                                   | 2021                                               | 2020  | 2021                                       | 2020   |
| <b>სესხები და ნასესხები სახსრები:</b>                             |                                                    |       |                                            |        |
| შშ-მხრივი კომპანია                                                | 16,147                                             | -     | 40,144                                     | 15,940 |
| <b>სესხებსა და ნასესხებ სახსრებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი:</b> |                                                    |       |                                            |        |
| შშ-მხრივი კომპანია                                                | 2,482                                              | 2,024 | 3,946                                      | 13,042 |

დაკავშირებულ მხარეებთან ყველა გადაუხდელი ნაშთი, გარდა იჯარისა და სესხებისა, უნდა იქნას გადახდილი ნაღდი ფულით ანგარიშგების თარიღიდან ექვსი თვის განმავლობაში. დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული იჯარებისა და სესხების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 17. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი.

**19. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები**

**(ა) დაზღვევა**

საქართველოში სადაზღვევო სექტორი ჯერ კიდევ განვითარების პროცესშია და დაზღვევის მრავალი ფორმა, რომელიც გავრცელებულია მსოფლიოს სხვა ქვეყნებში, ჯერ კიდევ არაა საყოველთაოდ ხელმისაწვდომი. „კომპანია“ არ ფლობს სრულ დაზღვევას თავისი ქარხნის ობიექტებთან, საქმიანობის შეფერხებასთან ან მესამე მხარის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებით ქონების ან გარემოსდაცვითი ზიანის მიმართ, რომელიც წარმოიქმნება „კომპანიის“ ქონებაზე საგანგებო სიტუაციების დადგომის შედეგად ან დაკავშირებულია „კომპანიის“ ოპერაციებთან. სანამ „კომპანია“ მიიღებს ადექვატურ სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს „კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

**(ბ) სამართალწარმოება**

ჩვეული საქმიანობის პროცესში, ჯგუფის მიმართ შეიძლება დაიწყოს სასამართლო პროცესი, სამართალწარმოებებს და წარდგენილ იქნას საჩივრები. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ასეთი პროცესებიდან ან საჩივრებიდან წარმოშობილი საბოლოო ვალდებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, არ მოახდენს არსებით უარყოფით გავლენას ფინანსურ მდგომარეობაზე ან სამომავლო ოპერაციების შედეგებზე.

(გ) საგადასახადო გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსახილველად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა კონკრეტულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია.

ეს გარემოებები წარმოშობს საგადასახადო რისკებს საქართველოში, რომლებიც, სხვა, უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემების მქონე ქვეყნებთან შედარებით, აქ გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელშეწყობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს და მათ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ საგადასახადო ორგანოები შეძლებენ საკუთარი ინტერპრეტაციების არგუმენტირებას.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა საგადასახადო აქტივები მოიცავს საგადასახადო აქტივებს 1,006 ათასი ლარის ოდენობით, ასევე პირობით გადასახადის დარიცხვას 258 ათასი ლარის ოდენობით, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის მიერ 2021 წლის დეკემბერში ჩატარებული საგადასახადო შემოწმების შედეგების საფუძველზე, რომელიც მოიცავდა 2018 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 1 იანვრამდე საგადასახადო პერიოდს. შემოსავლების სამსახურმა გამოთქვა მოსაზრება, რომ „კომპანიის“ მიერ გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი დაკავშირებული მხარისგან მიღებულ სესხზე შეესაბამება ე.წ. „გაშლილი მკლავის“ პრინციპს. შემოსავლების სამსახურმა შეაფასა სესხთან დაკავშირებით მოქმედი „გაშლილი მკლავის“ განაკვეთი უფრო ნაკლებად, ვიდრე ეს იყო დასაბუთებული „კომპანიის“ მიერ წარმოდგენილი სატრანსფერო განფასების კვლევის ანგარიშით. „კომპანია“ და მისმა მრჩეველმა განიხილეს შემოსავლების სამსახურის „გაშლილი მკლავის“ განაკვეთის შეფასება და დაიწყეს საგადასახადო დავა შემოსავლების სამსახურის სისტემის ფარგლებში, რომელიც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის ჯერ კიდევ გრძელდება.

20. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე,

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში, და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული „კომპანიის“ მიერ.

(ა) შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღირიცხება მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. „კომპანია“ აღიარებს შემოსავალს, მომხმარებლებისთვის საქონელსა და მომსახურებაზე კონტოლის გადაცემის მომენტში.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით, შესასრულებელი ვალდებულებების შესრულების ხასიათის და ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით:

| მომსახურების სახეობა | შესასრულებელი ვალდებულებების დაკავშირების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის მიხედვით                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| საქონლის რეალიზაცია  | ამგვარი ხელშეკრულებების თანახმად, საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი ნაწილდება ორ კლასად: საცალო და კორპორატიული გაყიდვების შემოსავლებად. საცალო შემოსავალი მოიცავს საცალო კლიენტების მიმართ რეალიზაციას (ძირითადად წარმოდგენილი ფიზიკური პირების მიერ) როგორც ჰიპერმარკეტში განთავსებული საღარიბის მეშვეობით, ასევე ვებ-გვერდის მეშვეობით ('ელ-ვაჭრობა'). კორპორატიული გაყიდვები სრულდება ოურიდიული პირების მიმართ. „კომპანია“ ასრულებს ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებას ნაღდი | ორივე შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელს მიიღებენ მომხმარებლები. „კომპანია“ შემოსავლად აღიარებს გარიგების ფასის ოდენობას, რომელიც გამორიცხავს მესამე მხარის სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის სარეალიზაციო ღირებულება გაყიდვებთან დაკავშირებული |

| მომსახურების სახეობა                    | შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით                                                                                                          | შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის მიხედვით                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                         | ანგარიშსწორებით / საკრედიტო ბარათის მეშვეობით ანგარიშსწორებით საქონლის სარეალიზაციო პუნქტში მომხმარებლისთვის გადაცემისას.                                                                                        | ფასდაკლებების და დამატებული ღირებულების გადსახადის გამოკლების შემდეგ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>მომხმარებელთა ლოიალობის პროგრამა</b> | „კომპანია“ იყენებს ლოიალობის პროგრამას იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებლები აგროვებენ წამახალისებელ ქულებს განხორციელებული შესყიდვებისთვის, რაც საშუალებას აძლევს მათ, ისარგებლონ ფასდაკლებით სამომავლო შესყიდვებში. | წამახალისებელი ქულებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება ქულების გამოსყიდვის დროს. გარიგების ღირებულება განისაზღვრება გაყიდულ საქონელზე და წამახალისებელ ქულებზე მათი შედარებითი დამოუკიდებელი სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე. წამახალისებელ ქულებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება რეალიზაციის დროს, რაც კლასიფიცირდება 'მიღებული ავანსების' სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. |

## (ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

„კომპანიის“ ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯს;
- საპროცენტო შემოსავალს საბანკო ნაშთებზე;
- სავალუტო გაცვლითი კურსის მოგებას ან ზარალს ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

‘ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი’ არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ფულადი გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში:

- ფინანსური აქტივის სრულ საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებასთან დაკავშირებით.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გაანგარიშებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის კრედიტით გაუფასურებული) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა იმ ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც კრედიტით გაუფასურდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუ აქტივი აღარ არის კრედიტით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გაანგარიშება უბრუნდება მთლიან საფუძველს.

უცხოურ ვალუტაში მითითებული მოგება და ზარალი წარმოდგენილი იქნება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმისდა მიხედვით, არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წარმოდგენილი წმინდა მოგებაში ან წმინდა ზარალის პოზიციაზე.

## (გ) უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია „კომპანიის“ ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი სავალუტო გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები ან ზარალი ფულად ერთეულებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც კორექტირებულია ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში, და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის, კონვერტირებულს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირდება ოპერაციის განხორციელების თარიღისათვის არსებული სავალუტო გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

**(დ) დასაქმებულთა გასამრჯელოები**

**(i) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები**

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია იმ შემთხვევაში, თუ „კომპანიას“ ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს ეს თანხა დაქირავებული პირის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად და როდესაც ამგვარი ვალდებულება საიმედოდ შეიძლება იყოს შეფასებული.

**(ე) საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი.

**(i) მიმდინარე გადასახადი**

2017 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია კორპორატიული გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ძირითადად ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2017 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

კორპორატიული გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს კორპორატიული მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ანუ ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. თუმცა, ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. გარდა ამისა, საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადასახადებს, რომლებიც არ არის დაკავშირებული სუბიექტის ეკონომიკურ საქმიანობასთან, უსასყიდლო მიწოდებასა და ზედმეტ წარმომადგენლობით ხარჯებთან.

კორპორატიული მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისგან, აღირიცხება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, განურჩევლად რეალური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

**(ვ) ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, გატანის და ადგილმდებარეობის აღდგენითი დანახარჯების ღირებულებას. შექმნილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ნაწილის სახით.

თუ ძირითადი საშუალების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულებს (ძირითადი კომპონენტების) სახით.

ძირითადი საშუალებების ნებისმიერი ერთეულის განკარგვით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება წმინდად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლის/(ხარჯის) ფარგლებში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულების გამოცვლის ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ სავარაუდო იქნება, რომ კომპონენტის ფარგლებში განვითარებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი „კომპანიაში“ შემოედინება, და მისი ღირებულება შესაძლებელია სანდოდ იქნას შეფასებული. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე შეკეთებისა და ტექნიკური მოვლა-პატრონობის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება. ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთას მათი დამონტაჟებისა და მზადყოფნაში მოყვანის მომენტიდან.

ცვეთა გამოითვლება ძირითადი საშუალებების ერთეულების თვითღირებულების ჩამოწერით, გამოკლებული მათი ნარჩენი ღირებულება, წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათ მოსალოდნელ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, და როგორც წესი, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა ცვდება იჯარის ვადის და მათი სასარგებლო გამოყენების ვადის უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ერთეულების მიმდინარე და შედარებითი პერიოდებისთვის სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადებია:

**სასარგებლო გამოყენების ვადა (წლები)**

- |                                       |                                                                |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| • მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა  | 1-10                                                           |
| • ავეჯი და მოწყობილობები              | 1-10                                                           |
| • სატრანსპორტო საშუალებები            | 7                                                              |
| • იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | უფრო მოკლე სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადი იჯარის ვადა |

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო გამოყენების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება ყოველ საანგარიშო თარიღში და, შესაბამის შემთხვევაში, დაკორექტირდება.

**(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები**

**(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება**

დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი აღიარება ხდება მათი წარმოშობის თარიღისთვის.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება, როდესაც „კომპანია“ ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე ხდება. ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის დებიტორული დავალიანება მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება, თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული, არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის, მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით.

**(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება**

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე, როგორც აღირიცხება: ამორტიზირებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) - ინვესტიცია სავალს ინსტრუმენტებში; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში (FVOCI); ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL).

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას მანამ, სანამ „კომპანია“ არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული, როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- იგი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანაც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ინვესტიცია სავალს ინსტრუმენტებში შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- ის განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანაც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

კაპიტალის ინვესტიციის თავდაპირველი აღიარებისას, რომელიც არ არის წარმოდგენილი სავაჭროდ, „კომპანიას“ შეუძლია უპირობოდ აირჩიოს ინვესტიციის რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილებები OCI-ში. აღნიშნული არჩევა სრულდება ინვესტიციების მიხედვით.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თავდაპირველი აღიარებისას, „კომპანიას“ შეუძლია უპირობოდ წარმოადგინოს ფინანსური აქტივი, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასების მოთხოვნებს, როგორც შეფასებული რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, თუ ამით აღმოიფხვრება ან მნიშვნელოვნად შემცირდება საადრიცხო შესაბამობა, რაც სხვაგვარად წარმოიქმნება.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს დებიტორულ სესხებს, დებიტორულ და სხვა სახის დავალიანებებს და ფულსა და ფულის ექვივალენტებს და კლასიფიცირდება ფინანსურ აქტივებად ამორტიზებული ღირებულების კატეგორიაში. აღნიშნული აქტივები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება მცირდება გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, სავალუტო გაცვლითი ოპერაციების მოგება-ზარალი და გაუფასურება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აღიარების შეწყვეტისას აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა საბანკო ნაშთებს შემენის თარიღიდან სამი თვის ან ნაკლები ვადით, რაც ექვემდებარებოდა მათი რეალური ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

**(iii) ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება**

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე, როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL). ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით იმ შემთხვევაში, თუ ის კლასიფიცირდება როგორც სავაჭროდ ფლობილი, წარმოებული ან გამიზნულია ესეთად თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა ამონაგებით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში (გარდა სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ნაწილისა, რომელიც გამოწვეულია „კომპანიის“ საკუთარი საკრედიტო რისკის ცვლილებით, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში).

სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი ასევე აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია აფასებს ყველა თავის ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით.

**(iv) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება**

**ფინანსური აქტივები**

იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივის პირობები მოდიფიცირებულია, „კომპანიამ“ უნდა შეაფასოს, არსებითად იცვლება თუ არა მოდიფიცირებული აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული ‘არსებითი მოდიფიცირება’), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

„კომპანია“ ახორციელებს მოცემული მოდიფიცირების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოდიფიცირებული ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. „კომპანია“ აფასებს, არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი ფაქტორები, რაოდენობრივი ფაქტორები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს, „კომპანია“ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

„კომპანია“ ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- ცვლილება ფინანსური აქტივის პირობებში, რაც იწვევს SPPI კრიტერიუმთან შეუსაბამობას (მაგალითად, კონვერტაციის ფუნქციის ჩართვა).

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული, მოდიფიცირებული აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ მოდიფიცირების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, „კომპანია“ ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს, როგორც მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება, როგორც მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზირებული მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

### **ფინანსური ვალდებულებები**

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც იცვლება მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ მოდიფიცირებული პირობების მქონე ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ მოდიფიცირება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას, „კომპანია“ იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას, ანუ „კომპანია“ აღიარებს ამგვარი მოდიფიცირებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, მოდიფიცირების (გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ ჩაითვლება კორექტირებად იმ შემთხვევაში, თუ ისინი წარმოიშვება არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, მაგალითად, ბანკების მიერ ინიცირებული ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთებში, რაც გამოწვეულია საქართველოს ეროვნული ბანკის ძირითად განაკვეთებში ცვლილებებით იმ შემთხვევაში, თუ სესხის ხელშეკრულება ანიჭებს ამგვარ უფლებამოსილებას ბანკებს, ხოლო „კომპანია“ შეუძლია ან მიიღოს გადასინჯული განაკვეთი ან გამოისყიდოს სესხი ნომინალურ ღირებულებად ჯარიმის გარეშე. „კომპანია“ ამუშავებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მიმდინარე საბაზრო განაკვეთზე მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

„კომპანია“ ასრულებს რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებებს იმასთან დაკავშირებით, არის თუ არა ცვლილება არსებითი ხარისხობრივი ფაქტორების, რაოდენობრივი ფაქტორებისა და ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების საერთო გავლენის გათვალისწინებით. „კომპანია“ ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის შესაძლებლობის დამატება;
- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციაში.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები, თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, მათ შორის ნებისმიერი თანხა გადახდილი მიღებული და დისკონტირებული თანხების გარეშე თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ სავალაო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება მიჩნეულია ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან გადასახადი აღიარებულია ვალის დაფარვიდან მიღებულ მოგებაში ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება არ არის მიჩნეული ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია მოდიფიცირებული ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

### **(v) აღიარების შეწყვეტა** **ფინანსური აქტივები**

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მიღებულ სახელშეკრულებო უფლებებს ფულად ნაკადებზე გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად

ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც „კომპანია“ არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და ის არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

„კომპანია“ დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

### **ფინანსური ვალდებულებები**

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები დაკმაყოფილებულია, უქმდება ან ვადა გასდის. „კომპანია“ ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როცა მისი პირობები მოდიფიცირებულია და მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად განსხვავებულია, რა შემთხვევაშიც მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### **(vi) ურთიერთგადაფარვა**

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი იყოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ ამჟამად აქვს იურიდიული უფლება, რომ ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად ვალდებულების დაკმაყოფილებას. „კომპანიას“ ამჟამად აქვს კანონიერად აღსრულებადი ურთიერთგადაფარვის უფლება, თუ ეს უფლება არ არის დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და აღსრულებდია როგორც საქმიანობის ნორმალურ პროცესში, ასევე „კომპანიის“ და ყველა კონტრაგენტის მიერ ვალდებულებების შეუსრულებლობის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

### **(თ) გაუფასურება**

#### **(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები**

*ფინანსური ინსტრუმენტები და სახელშეკრულებო აქტივები*

„კომპანია“ აღიარებს ზარალის რეზერვებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე შემდეგთან დაკავშირებით:

- ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები;
- შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) შეფასებული სავალ ინვესტიციები; და
- სახელშეკრულებო აქტივები.

„კომპანია“ აღრიცხავს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც აღრიცხება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომლისთვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზარდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადაგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას, „კომპანია“ ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი არასაჭირო ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. აღნიშნული მოიცავს როგორც ხარისხობრივ, ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, ჯგუფის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

„კომპანია“ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს, თუ მას ექნება 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება.

„კომპანია“ ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

- არ არის სავარაუდო, რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს „კომპანიის“ მიმართ, „კომპანიის“ მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ასეთის ფლობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტია ვადაგადაცილებულია.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ნიშნავს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რომელიც წარმოიშობა ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშობა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისაგან (ან უფრო მოკლე ვადაში იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

#### *მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება*

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი აღირიცხება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა საწარმოდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და „კომპანიის“ მიერ მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

#### *საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები*

ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის, „კომპანია“ აფასებს არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები გაუფასურებული საკრედიტო რისკით. ფინანსური აქტივი 'გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით' იმ შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით, მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის არსებითი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად, დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- „კომპანიის“ მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურირება იმ პირობებით, რომლებსაც „კომპანია“ სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

#### **მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში**

ზარალის რეზერვი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სასესხო ფასიანი ქაღალდების შემთხვევაში, ზარალი რეზერვი დაერიცხება მოგებას ან ზარალს და იქნება აღიარებული OCI-ში.

#### *ჩამოწერა*

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია იმ შემთხვევაში, როდესაც „კომპანიას“ აღარ აქვს მისი მთლიანობაში ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. ინდივიდუალური კლიენტებისთვის, „კომპანიას“ აქვს მთლიანი საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკა, როდესაც ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულია 180 დღის განმავლობაში, მსგავსი აქტივების ამოღების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. კორპორატიული კლიენტების შემთხვევაში, „კომპანია“ ინდივიდუალურად აფასებს ვადებს და ჩამოსაწერ ოდენობას, იმის მიხედვით, არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. „კომპანია“ აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება კიდევ დაექვემდებაროს აღსრულების მცდელობას „კომპანიის“ მხრიდან ვადაგასული თანხების ამოღების პროცედურების შესაბამისად.

(ii) არაფინანსური აქტივები

„კომპანიის“ არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გარდა, გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოდიანებისგან.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას, გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები, შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე, გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურებით ზარალი ანაზღაურდება მხოლოდ იმ მოცულობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვთვის ან ამორტიზაციის გარეშე, თუ არ იქნებოდა აღიარებული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება ჯერ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფში) შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად და შემდეგ კი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულების ჯგუფის) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად, პროპორციულობის პრინციპით.

გაუფასურების ზარალი გუდვილთან მიმართებაში არ აღდგება. ყოველ აქტივთან დაკავშირებით, წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ნებისმიერ მინიშნებაზე იმისა, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს ცვლილებას ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით, რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არარსებობის შემთხვევაში.

(ი) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები და თვითღირებულება

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ფასდება ყველაზე მცირე ხარჯისა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების მიხედვით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო სარეალიზაციო ღირებულება საქმიანობის ჩვეულ პროცესში, დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მითითებულია ყველაზე მცირე ხარჯისა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების მიხედვით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს და აუნაზღაურებად გადასახადებს და სატრანსპორტო, დამუშავების და საქონლის შექმნასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შესყიდვის ღირებულების განსაზღვრისას გამოკლებულია სავაჭრო ფასდაკლებები, ფასდაკლებები და სხვა მსგავსი დეტალები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება განისაზღვრება „ფაიფოს“ ანუ „პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში“ მეთოდის საფუძველზე. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება წარმოადგენს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სავარაუდო სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული დასრულების ყველა სავარაუდო ღირებულება და რეალიზაციის სისრულეში მოსაყვანად საჭირო ხარჯები.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა აფასებს კონსიგნაციის პირობების არსებობას ადგილობრივ მომწოდებლებთან გაფორმებულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნასყიდობის ხელშეკრულებებში. მიმწოდებლებთან გაფორმებული იმ ხელშეკრულებების ფარგლებში, რომელთა მიხედვითაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები არ განხორციელდება მანამ, სანამ შესყიდული საქონელი არ გაიყიდება საბოლოო მომხმარებლებზე და რომლებიც შესაძლებელია დაბრუნდეს გამოსყიდვის მოთხოვნის გარეშე, ჩათვლება საკონსიგნაციო სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებად. იხილეთ შენიშვნა 12.

თვითღირებულება წარმოადგენს მომწოდებლების მიერ მოწოდებულ შესყიდვების წმინდა ღირებულებას, მიმწოდებლებისგან მიღებული სავაჭრო ფასდაკლებების, ფასდაკლებებისა და წამახალისებელი ფასდათმობების შემდეგ, რაც მორგებულია სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გახსნასა და დახურვაზე.

### **(კ) რეზერვები**

რეზერვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად და შესაძლებელია შეფასდეს საიმედოდ და ეკონომიკური სარგებლის გადინება შეიძლება საჭირო გახდეს ვალდებულების დასაფარად. რეზერვები განისაზღვრება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადის გადახდამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულისა და დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ვალდებულებასთან დაკავშირებით არსებულ სპეციფიკურ რისკებს. ფასდაკლების გაუქმება აღიარებულია ფინანსურ ხარჯად.

### **(ლ) იჯარები**

ხელშეკრულების დადებისას, „კომპანია“ განსაზღვრავს, არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას იმ შემთხვევაში, თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ.

#### **როგორც მოიჯარე**

„კომპანია“ აღიარებს გამოყენების უფლების მქონე აქტივსა და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯი და აქტივის დემონტაჟის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯი, სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდები.

შემდგომ ხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას „კომპანიას“ იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში, თუ გამოყენების უფლების მქონე აქტივის თვითღირებულება ასახავს „კომპანიის“ მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, გამოყენების უფლების მქონე აქტივი პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და ბკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებულია იჯარაში გათვალისწინებული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, „კომპანიის“ ზღვრული სასესხო განაკვეთით. როგორც წესი, „კომპანია“ დისკონტირების განაკვეთად მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადასახდელებს და ცვალებად გადასახდელებს, რაც დამოკიდებულია საქართველოს სამომხმარებლო ფასების ინდექსზე. საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი შეცვლის მის შეფასებას იმასთან დაკავშირებით, გამოიყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან არსებობს თუ არა გადახდილი არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

„კომპანიამ“ აირჩია არ აღიაროს გამოყენების უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებზე. „კომპანია“ აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით, წრფივი მეთოდით საიჯარო ვადის მანძილზე.

საიჯარო ვადა ასახავს „კომპანიის“ გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას „კომპანია“ აფუძნებს მის მსჯელობას ხელშეკრულებისა და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც იძლევა შესაძლებლობას, რომ ისეთი ფაქტორები როგორცაა ეკონომიკური ჯარიმები,

საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე, მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციაში და ჯგუფის სამომავლო ბიზნეს გეგმები, ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

## 22. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის შესული კანონიერ ძალაში

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრიდან და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში, ასევე ნებადართულია ადრეული გამოყენებაც; თუმცა „კომპანიას“ ჯერ არ ჰქონდა მიღებული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და კორექტირებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის კორექტირებები);
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (ფასს 16-ის კორექტირება);
- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის კორექტირებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი;
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის კორექტირებები);
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირებები);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები);
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების კორექტირებები;
- სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის კორექტირებები);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის კორექტირებები).

## 23. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთს ჯარები შეიჭრნენ უკრაინაში და დაიწყო სამხედრო ოპერაციები სხვადასხვა ლოკაციაზე. აღნიშნულმა ოპერაციებმა გამოიწვია მსხვერპლი, მოსახლეობის მნიშვნელოვანი დისლოკაცია, ინფრასტრუქტურის დაზიანება და ეკონომიკური აქტივობის შეფერხება უკრაინაში. ამის საპასუხოდ, მრავალმა იურისდიქციამ, მათ შორის ევროკავშირმა, დიდი ბრიტანეთის გაერთიანებულმა სამეფომ, შვეიცარიამ, აშშ-მ, კანადამ, იაპონიამ და ავსტრალიამ გამოაცხადეს რუსეთის წინააღმდეგ ეკონომიკური სანქციების საწყისი ტრანშები.

ომი უკრაინაში და მასთან დაკავშირებული მოვლენები მიმდინარეობს მნიშვნელოვანი გლობალური ეკონომიკური გაურკვევლობისა და მერყეობის ფონზე და ეფექტები, სავარაუდოდ, ურთიერთქმედებს და გააძლიერებს ამჟამინდელი ბაზრის ეფექტებს, განსაკუთრებით იმ კომპანიებისთვის, რომლებიც მნიშვნელოვნად არიან დამოკიდებულნი ზემოაღნიშნულ ბაზრებზე. უამრავი სექტორი/იურისდიქცია უკვე განიცდის სასაქონლო ფასების ზრდისა და ნედლეულის გაზრდილი ხარჯის გავლენას, რაც გამოწვეულია მომხმარებელთა მოთხოვნის ზრდით COVID-19 პანდემიის შემსუბუქების გამო. მიწოდების ჯაჭვთან დაკავშირებული შეფერხებები, რაც წარმოიშება პანდემიის ეფექტებიდან, გრძელდება და ძლიერდება მუშახელის დეფიციტისა და სავაჭრო უთანხმოების გამო. ზოგიერთ სექტორს ასევე ემუქრება პერსონალის მაღალი როტაცია, პერსონალის დეფიციტი და შედეგად ხელფასების ზრდა. აღნიშნული პირობები შეიძლება მნიშვნელოვნად გააძვირდეს უკრაინაში კონფლიქტით გამოწვეული მასშტაბების გამო, რაც გაზრდის ინფლაციის ზეწოლას და შეასუსტებს პანდემიის შემდგომ აღდგენას გლობალურად.

2021 და 2020 წლებში „კომპანიას“ ჰყავდა რამდენიმე მომწოდებელი უკრაინიდან, რუსეთიდან და ბელორუსიდან. თუმცა ზემოაღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე, 2022 წლის თებერვლიდან „კომპანიამ“ დაიწყო აქტიური მოლაპარაკებების პროცესი აღნიშნული ქვეყნებიდან მიწოდების ჩანაცვლებაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, ომის შედეგად დაზარალებული მომწოდებლების უმეტესობა წარმატებით იქნა ჩანაცვლებული.

ხელმძღვანელობა ზემოაღნიშნული მოვლენებისა და პირობების შესაძლო ზემოქმედების შეფასების პროცესში იმყოფება. ხელმძღვანელობის წინასწარი შეფასებით, მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული მოვლენები არ მოახდენს არსებით უარყოფით გავლენას „კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2022 წელს, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე, „კომპანიამ“ გადაიხადა თავისი უშუალო მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები 208 ათასი აშშ დოლარის (633 ათასი ლარის ექვივალენტი) ოდენობით.

თარგმანი ინგლისურიდან ქართულ ენაზე სწორია.

მთარგმელი: ეთერ ნოზაძე



**Terminal West Trading LLC**

**Financial Statements  
for 2021**

# შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდიנגი“

2021 წლის  
ფინანსური ანგარიშგება

გაგ. 64

## სარჩევი

|                                                                     |   |
|---------------------------------------------------------------------|---|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                                     | 3 |
| კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 5 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                  | 6 |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება                                     | 7 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                              | 8 |
| ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები                   | 9 |

გა- 6-17



შპს „KPMG Georgia“

ჯი ემ თი პლაზა, მე-5 სართული,

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი №4 (ნაკვეთი 66/4)

0105 თბილისი, საქართველო

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404437695

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

## დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ მფლობელს და ხელმძღვანელობას

### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ (შემდგომში - „კომპანია“), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა განმარტებითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

### მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს ჩვენი მოსაზრებისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

### სხვა საკითხი

„კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის აუდიტებულ იქნა სხვა აუდიტორების მიერ, რომლებმაც გამოთქვეს უცვლელი აზრი აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით 2021 წლის 6 აპრილს.

### მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტურ შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა გავცემთ მმართველობით ანგარიშს და ამ სახით განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს თუ არა არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. ჩვენ გავცევით მმართველობით ანგარიშს და, ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენ ვასკვნით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ეთ. ნ. ბ. ბ.

## ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს „კომპანიის“ შესაძლებლობები, განაგრძოს საქმიანობა როგორც მოქმედმა საწარმომ, წარმოადგინოს ინფორმაცია მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებულ საკითხებზე და გამოიყენოს აღრიცხვის მეთოდი მოქმედი საწარმოს საფუძველზე მანამ, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს საქმიანობა ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

## აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლებელია წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდეს იმ შემთხვევაში, თუ მათ ცალკე ან მთლიანობაში, გონივრულ ფარგლებში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტორული შემოწმების ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს სრული აუდიტის განმავლობაში. ამასთანავე ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მიზანშეწონილია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების გაუმჟღავნებლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას არსებული ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა „კომპანიის“ შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტიანობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოვაცხადებ დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტური მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლებელია ექვსი ქვეშ დააყენოს „კომპანიის“ არსებობის პერსპექტივა. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გაავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი დასკვნების შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა ან გარემოებებმა შესაძლოა აიძულოს „კომპანია“ შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ როგორ შესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის სამართლიანად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა მრავალ საკითხებთან ერთად, მართვაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტორული შემოწმების მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული დასკვნების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში გამოვლენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ვახტანგ კეჭერაძე

ხელმოწერილია ბეჭდოვანად

შპს „KPMG Georgia“

თბილისი, საქართველო

1 ივნისი, 2022 წ.

გა. ნ. ბ. ზ.

| '000 ლარი                                                              | შენიშვნები | 2021           | 2020           |
|------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| შემოსავალი                                                             | 5          | 71,513         | 55,849         |
| რეალიზებული პროდუქტების<br>თვითღირებულება                              | 6          | (50,883)       | (40,128)       |
| მთლიანი მოგება                                                         |            | <u>20,630</u>  | <u>15,721</u>  |
| სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები                                   | 7          | (13,248)       | (10,492)       |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                                      | 8          | (5,070)        | (4,169)        |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა                             |            | 198            | (287)          |
| შედგები საოპერაციო საქმიანობიდან                                       |            | <u>2,510</u>   | <u>773</u>     |
| ფინანსური შემოსავალი                                                   |            | 5,220          | 4,218          |
| ფინანსური ხარჯი                                                        |            | (6,322)        | (12,530)       |
| ფინანსური ხარჯი, წმინდა                                                | 9          | <u>(1,102)</u> | <u>(8,312)</u> |
| სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა                                 |            | 194            | 393            |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის<br>გადახდამდე                      |            | <u>1,602</u>   | <u>(7,146)</u> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                              |            | -              | -              |
| მოგება/(ზარალი) და სხვა სრული<br>შემოსავალი/(ზარალი) მოცემული წლისთვის |            | <u>1,602</u>   | <u>(7,146)</u> |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2022 წლის 1 ივნისს ხელმძღვანელობის მიერ და ხელი მოეწერა მისი სახელით შემდეგი პირების მიერ:

ხელმოწერილია  
რუსლან შულდიკი  
მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია  
გიორგი ნონიევი  
მთავარი ფინანსური დირექტორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას 9-33 გვერდებზე წარმოდგენილ შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც თან ერთვის ამ ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოადგენს მის განუყოფელ ნაწილს.

გაი. ნი

| '000 ლარი                                  | შენიშვნები | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|--------------------------------------------|------------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                            |            |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>               |            |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                       | 10         | 8,129                | 2,234                |
| გამოყენების უფლების მქონე აქტივები         | 11         | 35,056               | 7,686                |
| გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები            |            | 232                  | 329                  |
| არამატერიალური აქტივები                    |            | 303                  | 118                  |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>           |            | <b>43,720</b>        | <b>10,367</b>        |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                  |            |                      |                      |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები          | 12         | 22,086               | 11,815               |
| საგადასახადო აქტივები, წმინდა              |            | 748                  | -                    |
| მიმდინარე აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები |            | 1,315                | 811                  |
| დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება       |            | 832                  | 945                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                | 13         | 3,229                | 1,589                |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>              |            | <b>28,210</b>        | <b>15,160</b>        |
| <b>სულ აქტივები</b>                        |            | <b>71,930</b>        | <b>25,527</b>        |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>           |            |                      |                      |
| <b>კაპიტალი</b>                            |            |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                         | 14         | 2,658                | 2,658                |
| დაგროვილი ზარალი                           |            | (23,564)             | (25,166)             |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                        |            | <b>(20,906)</b>      | <b>(22,508)</b>      |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>         |            |                      |                      |
| ნასესხები სახსრები                         | 15         | 43,154               | 28,283               |
| საიჯარო ვალდებულებები                      | 15         | 32,719               | 8,011                |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>      |            | <b>75,873</b>        | <b>36,294</b>        |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები:</b>            |            |                      |                      |
| მიღებული ავანსი                            |            | 1,212                | 1,060                |
| კრედიტორული დავალიანება                    | 0          | 10,303               | 7,383                |
| საგადასახადო დავალიანება, წმინდა           |            | -                    | 155                  |
| საიჯარო ვალდებულებები                      | 15         | 3,873                | 2,175                |
| ნასესხები სახსრები                         | 15         | 936                  | 699                  |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები               |            | 639                  | 269                  |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>         |            | <b>16,963</b>        | <b>11,741</b>        |
| <b>სხა ვალდებულებები</b>                   |            | <b>92,836</b>        | <b>48,035</b>        |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |            | <b>71,930</b>        | <b>25,527</b>        |

| '000 ლარი                                 | შენიშვნე<br>ბი | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>ზარალი | სულ      |
|-------------------------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|----------|
| ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს                 | 14             | 2,658                 | (18,020)            | (15,362) |
| სულ სრული ზარალი მოცემული<br>წლისთვის     |                |                       |                     |          |
| ზარალი მოცემული წლისთვის                  |                | -                     | (7,146)             | (7,146)  |
| სულ სრული ზარალი მოცემული<br>წლისთვის     |                | -                     | (7,146)             | (7,146)  |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს              | 14             | 2,658                 | (25,166)            | (22,508) |
| სულ სრული შემოსავალი მოცემული<br>წლისთვის |                |                       |                     |          |
| მოგება მოცემული წლისთვის                  |                | -                     | 1,602               | 1,602    |
| სულ სრული შემოსავალი მოცემული<br>წლისთვის |                | -                     | 1,602               | 1,602    |
| ნაშთი 201 წლის 31 დეკემბერს               | 14             | 2,658                 | (23,564)            | (20,906) |

| 000 ლარი                                                                                      | შენიშვნები | 2021           | 2020           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                     |            |                |                |
| წლის მოგება/(ზარალი) გადასახადის გადახდამდე                                                   |            | 1,602          | (7,146)        |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                                         |            |                |                |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                          | 7,8        | 2,682          | 3,035          |
| ფინანსური ხარჯი, წმინდა                                                                       | 9          | 1,102          | 8,312          |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება                                      | 6          | 270            | 212            |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება                                      | 6          | 178            | 203            |
| სხვა არაფულადი ერთეულები                                                                      |            | (499)          | (100)          |
|                                                                                               |            | <b>5,335</b>   | <b>4,516</b>   |
| <b>ცვლილებები შემდეგში:</b>                                                                   |            |                |                |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები                                                             | 12         | (10,719)       | 587            |
| დებიტორული და სხვა დავალიანებები                                                              |            | 113            | (79)           |
| საგადასახადო ვალდებულებები და საგადასახადო აქტივები                                           |            | (903)          | (22)           |
| მიმდინარე აქტივებზე გადახდილი ავანსები                                                        |            | (504)          | (506)          |
| გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები                                                      |            | 97             | 36             |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                                                       |            | -              | 50             |
| გადახდილი ავანსები                                                                            |            | 152            | 5              |
| კრედიტორული დავალიანება                                                                       | 16         | 2,843          | (1,027)        |
| სხა მიმდინარე ვალდებულებები                                                                   |            | 370            | (83)           |
| <b>წმინდა ნაღდი ფული (გამოყენებული)/ მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                    |            | <b>(3,216)</b> | <b>3,477</b>   |
| საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის გადახდამდე                                         | 15         | (1,045)        | (1,154)        |
| სესხებსა და სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის გადახდამდე                             | 15         | (510)          | -              |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული) / საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული</b> |            | <b>(4,771)</b> | <b>2,323</b>   |
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                   |            |                |                |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                                                | 10         | (6,730)        | (376)          |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                          |            | <b>(6,730)</b> | <b>(376)</b>   |
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან</b>                                      |            |                |                |
| ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსავალი                                                     | 15         | 16,147         | 2,246          |
| ნასესხები სახსრებიდან დაფარვა                                                                 | 15         | (1,068)        | (821)          |
| საიჯარო ვალდებულების დაფარვა                                                                  | 15         | (1,628)        | (2,658)        |
| <b>ფინანსურ საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები</b>                |            | <b>13,451</b>  | <b>(1,233)</b> |
| <b>წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში</b>                                              |            | <b>1,950</b>   | <b>714</b>     |
| ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვარს                                                         | 13         | 1,589          | 657            |
| უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე                |            | (310)          | 218            |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბერს</b>                                               | 13         | <b>3,229</b>   | <b>1,589</b>   |

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს 9-33 გვერდებზე წარმოდგენილ შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც თან ერთვის ამ ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოადგენს მის განუყოფელ ნაწილს.

*Handwritten signature*

## 1. ანგარიშვალდებული საწარმო

### (ა) საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემო

„კომპანიის“ ოპერაციები ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, „კომპანიაზე“ ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური და ფინანსური ფაქტორები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდის ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ და ომმა უკრაინაში 2022 წელს კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა ბიზნეს გარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას „კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისაგან.

### (ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“ დაფუძნდა საქართველოში, ქ. თბილისში, 2014 წლის მაისში. 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ უშუალო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა „Terminal West (DIY) Holdings Limited“ (კვიპროსი), „კომპანიის“ საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენდა „Quadrum Investment Management Limited“ (კაიმანის კუნძულები), რომელიც მართავს „კომპანიას“ ინვესტიორების სასარგებლოდ და რომლის საბოლოო 100% წარმოადგენს ბ-ნი ოლეგ პავლოვის საკუთრებას.

კომპანია მდებარეობს საქართველოში, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში, საიდენტიფიკაციო კოდით: 406119178.

**ძირითადი საქმიანობა.** „კომპანიის“ ძირითადი მიმართულებაა სამშენებლო - სარემონტო მასალების და საოჯახო სამეურნეო საქონლის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა და ოპერირებს „დომინო“-ს სავაჭრო ნიშნის ქვეშ. 2015 წლის 23 მაისს გაიხსნა მისი პირველი ჰიპერმარკეტი, რომლის საერთო ფართი შეადგენდა 12,000 კვ.მ.-ს და რომელიც განთავსებულია საქართველოში, ქ. თბილისში სავაჭრო ცენტრ „ისტ ფოინთის“ ტერიტორიაზე.

2019 წლის 2 თებერვალს „კომპანიამ“ გახსნა პირველი „დომინო მარკეტი“-ს ფორმატის მაღაზია ისნის რაიონში, 1,478 კვ.მ. საერთო ფართით, ხოლო 2019 წლის 16 თებერვალს, „კომპანიამ“ გახსნა მეორე „დომინო მარკეტი“-ს ფორმატის მაღაზია დიდი დიდმის რაიონში 1,375 კვ.მ. საერთო ფართით. 2020 წლის სექტემბერში ისნის რაიონში მდებარე მაღაზია დაიხურა იჯარის ხელშეკრულების ვადის ამოწურვისას. 2021 წლის ოქტომბერში, დიდი დიდმის რაიონში არსებული მაღაზია ასევე დაიხურა იჯარის ხელშეკრულების ვადის ამოწურვისას.

2021 წელს ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა „კომპანიის“ ბიზნესის გაფართოება. შედეგად, 2021 წლის 15 დეკემბერს „კომპანიამ“ გახსნა მეორე ჰიპერმარკეტი, რომელიც მდებარეობს ბელიაშვილის ქუჩის გაგრძელებაზე, გლდან-დიდმის დამაკავშირებელი მაგისტრალის ჩრდილოეთ მხარეს, თბილისში, საქართველოში, საერთო ფართით - 16,000 კვ.მ.

**რეგისტრირებული მისამართი.** „კომპანიის“ რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, თვალჭრელიძის ქ. №2.

## 2. მომზადების საფუძველი

### (ა) შესაბამისობის განაცხადი

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

გაგან. ნაშ.

### 3. სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს „კომპანიის“ სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

### 4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფას-ის შესაბამისად ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენებას, რომლებიც მოქმედებენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების წარდგენილ თანხებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 11 - იჯარის ვადის განსაზღვრა: არის თუ არა „კომპანია“ გონივრულად დარწმუნებული იმაში, განახორციელებს გახანგრძლივების ვარიანტებს და „კომპანიის“ მიერ ჯარიმების განმარტება იჯარასთან დაკავშირებულ შეთანხმებებში.
- შენიშვნა 21(ვ) - ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები;

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს ვარაუდებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი რისკი, რასაც მოჰყვება მატერიალური კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

#### სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

„კომპანიის“ რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტება მოითხოვს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას. სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა შეფასებისა და განმარტების მიზნებისათვის.

სამართლიანი ღირებულება ჯგუფდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიებში გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე:

- დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზრებზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.
- დონე 2: შემაჯავლი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგალითად, ფასები), ასევე არაპირდაპირ (მაგალითად, ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 17(ა) - სამართლიანი ღირებულებები და რისკების მართვა.

## 5. შემოსავალი

კატეგორიების მიხედვით მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების განფასება შემდეგია:

| '000 ლარი                                                    | 2021   | 2020   |
|--------------------------------------------------------------|--------|--------|
| მოცემულ დროში აღიარებული საქონლის რეალიზაცია                 |        |        |
| საცალო რეალიზაცია                                            | 62,010 | 49,237 |
| კორპორატიული რეალიზაცია                                      | 10,422 | 7,477  |
| სულ რეალიზაცია                                               | 72,432 | 56,714 |
| გამოკლებული: რეალიზაციის დაბრუნებები                         | (919)  | (865)  |
| სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან | 71,513 | 55,849 |

2021 წელს „კომპანიის“ სარეალიზაციო შემოსავალი მნიშვნელოვნად გაიზარდა წინა პერიოდთან შედარებით. „კომპანიის“ ოპერაციებში ცვლილებები არ მომხდარა, შემოსავლების ზრდა ძირითადად გამოწვეული იყო COVID-19 პანდემიის შედეგად დაწესებული შეზღუდვების მოხსნით.

„კომპანიის“ სახელშეკრულებო ვალდებულებები, უპირველეს ყოვლისა, ეხება მომხმარებლების გამოუყენებელ ლოიალობის ქულებს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომხმარებლის ლოიალობის გამოუყენებელი ქულების ოდენობა არის 1,046 ათასი ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 883 ათასი ლარი), რაც კლასიფიცირებულია, როგორც მიღებული ავანსები.

## 6. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

| '000 ლარი                                                | 2021   | 2020   |
|----------------------------------------------------------|--------|--------|
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება            | 50,652 | 39,936 |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება | 270    | 212    |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება | 178    | 203    |
| სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                | 51,100 | 40,351 |
| გამოკლებული: ფასდაკლება შესყიდვებზე                      | (217)  | (223)  |
| სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                | 50,883 | 40,128 |

## 7. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

| '000 ლარი                          | 2021   | 2020   |
|------------------------------------|--------|--------|
| სახელფასო ხარჯი                    | 5,433  | 4,232  |
| ცვეთის ხარჯი                       | 2,588  | 2,941  |
| მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი          | 923    | 764    |
| გახსნამდე გაწეული ხარჯი*           | 807    | -      |
| საიჯარო ხარჯი                      | 730    | 206    |
| კომუნალური მომსახურების ხარჯი      | 690    | 419    |
| რეკლამის ხარჯი                     | 638    | 541    |
| საბანკო მოსაკრებლები               | 598    | 466    |
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი | 421    | 668    |
| ტექნიკური მომსახურების ხარჯი       | 192    | 169    |
| მიწოდების სხვა ხარჯი               | 228    | 86     |
|                                    | 13,248 | 10,492 |

\* გახსნამდე გაწეული ხარჯი დაკავშირებულია 2021 წელს ახალი ჰიპერმარკეტის გახსნასთან (იხილეთ შენიშვნა 1(ბ)). გახსნამდე გაწეული ხარჯის ძირითადი ნაწილი ხელფასსა და რეკლამის ხარჯებს მოიცავდა.

11

## 8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

| '000 ლარი                    | 2021         | 2020         |
|------------------------------|--------------|--------------|
| სახელფასო ხარჯი              | 3,524        | 2,968        |
| ოფისის იჯარა                 | 184          | 158          |
| დაზღვევის ხარჯი              | 170          | 152          |
| საკონსულტაციო ხარჯი*         | 160          | 115          |
| ტრანსპორტირების ხარჯი        | 135          | 69           |
| გახსნამდე გაწეული ხარჯი      | 120          | -            |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი | 94           | 94           |
| კომუნიკაციის ხარჯი           | 77           | 49           |
| მივლინებების ხარჯი           | 24           | 57           |
| სხვა                         | 582          | 507          |
|                              | <u>5,070</u> | <u>4,169</u> |

\* საკონსულტაციო ხარჯი მოიცავს აუდიტის საფასურს დაახლოებით 93 ათასი ლარის (2020 წელს: 91 ათასი ლარის) ოდენობით.

## 9. ფინანსური ოპერაციების ხარჯი, წმინდა

| '000 ლარი                                                         | 2021           | 2020            |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| ადიარებული მოგებაში ან ზარალში                                    |                |                 |
| უცხოურ ვალუტაში გაცვლით მიღებული წმინდა მოგება                    | 5,220          | 4,218           |
| ფინანსური ოპერაციების მოგება                                      | <u>5,220</u>   | <u>4,218</u>    |
| საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე                               | (2,482)        | (2,024)         |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე                            | (1,045)        | (1,154)         |
| უცხოურ ვალუტაში გაცვლით მიღებული წმინდა ზარალი                    | (2,795)        | (9,352)         |
| ფინანსური ოპერაციების ხარჯი                                       | <u>(6,322)</u> | <u>(12,530)</u> |
| მოგებაში ან ზარალში ადიარებული წმინდა ფინანსური ოპერაციების ხარჯი | <u>(1,102)</u> | <u>(8,312)</u>  |

გ. თ. ნ. შ.

## 10. ძირითადი საშუალებები

| 000 ლარი<br>ბარჯი                            | მანქანა-<br>დანადგარები | ავეჯი და<br>მოწყობილობები | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | იჯარით აღებული<br>ქონების კეთილმოწყობა | მიმდინარე<br>მშენებლობა | სულ    |
|----------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|-------------------------|--------|
| ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს                    | 2,995                   | 287                       | 394                         | 911                                    | 78                      | 4,665  |
| დამატებები                                   | 224                     | 5                         | 15                          | 64                                     | 68                      | 376    |
| განკარგვა                                    | (45)                    | (10)                      | -                           | (193)                                  | -                       | (248)  |
| გადაცემა                                     | 48                      | -                         | -                           | -                                      | (48)                    | -      |
| გადაცემა გამოყენების უფლების მქონე აქტივებზე | 564                     | -                         | 184                         | 104                                    | 12                      | 864    |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს                 | 3,786                   | 282                       | 593                         | 886                                    | 110                     | 5,657  |
| დამატებები                                   | 5,546                   | 256                       | 199                         | 552                                    | 177                     | 6,730  |
| განკარგვა                                    | (53)                    | -                         | -                           | (200)                                  | -                       | (253)  |
| გადაცემა                                     | 40                      | -                         | -                           | -                                      | (40)                    | -      |
| გადაცემა გამოყენების უფლების მქონე აქტივებზე | 77                      | -                         | -                           | -                                      | -                       | 77     |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს                 | 9,396                   | 538                       | 792                         | 1,238                                  | 247                     | 12,211 |
| ცვეთა                                        | 1,722                   | 221                       | 213                         | 450                                    | -                       | 2,606  |
| ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს                    | 537                     | 30                        | 78                          | 149                                    | -                       | 794    |
| ცვეთა მოცემული წლისთვის                      | (18)                    | (10)                      | -                           | (52)                                   | -                       | (80)   |
| განკარგვა                                    | 71                      | -                         | 20                          | 12                                     | -                       | 103    |
| გადაცემა გამოყენების უფლების მქონე აქტივებზე | 2,312                   | 241                       | 311                         | 559                                    | -                       | 3,423  |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს                 | 474                     | 17                        | 100                         | 115                                    | -                       | 706    |
| ცვეთა მოცემული წლისთვის                      | (29)                    | -                         | -                           | (46)                                   | -                       | (75)   |
| განკარგვა                                    | 28                      | -                         | -                           | -                                      | -                       | 28     |
| გადაცემა გამოყენების უფლების მქონე აქტივებზე | 2,785                   | 258                       | 411                         | 628                                    | -                       | 4,082  |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს                 | 1,273                   | 66                        | 181                         | 461                                    | 78                      | 2,059  |
| ცვეთა მოცემული წლისთვის                      | 1,474                   | 41                        | 282                         | 327                                    | 110                     | 2,234  |
| განკარგვა                                    | 6,611                   | 280                       | 381                         | 610                                    | 247                     | 8,129  |

2021 წლის განმავლობაში დამატებები ძირითადად მიეკუთვნებოდა ახალ ჰიპერმარკეტს, რომელიც გაიხსნა 2021 წლის დეკემბერში (იხილეთ შენიშვნა 1(ბ)), აღნიშნული ძირითადი საშუალებები გამოსაყენებლად მზა გახდა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ბოლოსთვის. 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება, რომელიც სრულად იქნა გაცემითი და ჯერ კიდევ გამოიყენება, შეადგენდა დაახლოებით 1,256 ათასს და 71 ათასს, შესაბამისად.

## 11. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები

„კომპანია“ ძირითადად იჯარით ღებულობს შენობებს ჰიპერმარკეტებისა და მაღაზიებისთვის. იჯარის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება 5-დან 10 წლამდე ფიქსირებული პერიოდით.

„კომპანია“ ვრცლად განმარტავს იჯარის აღსრულებას იჯარის ხელშეკრულებებში. იჯარის ვადა ასახავს „კომპანიის“ გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდის შესახებ, რომლის განმავლობაშიც გამოყენებული იქნება ძირითადი აქტივი. იჯარის ვადის განსაზღვრისას, „კომპანია“ ღებულობს თავის გადაწყვეტილებას ხელშეკრულებისა და ძირითადი აქტივის უფრო ფართო ეკონომიურობის საფუძველზე, ნაცვლად მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებისა და უშვებს ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ეკონომიკური ჯარიმების, იჯარის განახლების მიმართ საკანონმდებლო მიდგომისა და რეგულაციაში სამომავლო ცვლილებების ეფექტური გათვალისწინება იჯარის ვადის შეფასებაში.

იჯარის აღსრულების ვადის განსაზღვრისას, „კომპანია“ ასევე ითვალისწინებს არამოხსნადი იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის დატოვების ან დემონტაჟის ხარჯს, გადატანის ხარჯს და ა.შ.

„კომპანიამ“ გააანალიზა ყველა შესაბამისი ფაქტი და გარემოება და მიიღო დასკვნა, რომ იჯარის ვადა ძალაშია ხელშეკრულების მოქმედების ვადის დასრულებამდე. იჯარის ვადა და გამოყენების უფლების მქონე აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები მერყეობს 5-დან 10 წლამდე.

იჯარებთან დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულებების განსაზღვრისას, ჯგუფი დისკონტირებს საიჯარო გადასახდელებს იჯარის წარმოშობის თარიღისთვის განსაზღვრული სესხის აღების დამატებითი განაკვეთის გამოყენებით. 2021 და 2020 წლებში გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი მერყეობდა 8%-11% დიაპაზონში.

| '000 ლარი                                          | შენობა-<br>ნაგებობები | სხვა      | სულ           |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------|---------------|
| <b>გამოყენების უფლების მქონე აქტივები</b>          |                       |           |               |
| საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრის           |                       |           |               |
| მდგომარეობით                                       | 9,811                 | 832       | 10,643        |
| დამატებები                                         | 116                   | -         | 116           |
| აღიარების შეწყვეტა                                 | (311)                 | -         | (311)         |
| ხელახალი შეფასების ეფექტი                          | 203                   | -         | 203           |
| გადაცემა ძირითად საშუალებებზე                      | -                     | (761)     | (761)         |
| ამორტიზაციის საფასური                              | (2,193)               | (11)      | (2,204)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>7,626</b>          | <b>60</b> | <b>7,686</b>  |
| დამატებები                                         | 29,940                | -         | 29,940        |
| აღიარების შეწყვეტა                                 | (795)                 | -         | (795)         |
| ხელახალი შეფასების ეფექტი                          | 117                   | -         | 117           |
| გადაცემა ძირითად საშუალებებზე                      | -                     | (49)      | (49)          |
| ამორტიზაციის საფასური                              | (1,832)               | (11)      | (1,843)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>35,056</b>         | <b>-</b>  | <b>35,056</b> |

კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირად:

| '000 ლარი                                | 2021          | 2020          |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>საიჯარო ვალდებულებები</b>             |               |               |
| მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები       | 3,873         | 2,175         |
| გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები       | 32,719        | 8,011         |
| <b>საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს</b> | <b>36,592</b> | <b>10,186</b> |

2021 წელს, საფინანსო ხარჯებში შემავალ საიჯარო ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 1,045 ათასი ლარი (2020 წელს: 1,154 ათასი ლარი), იხილეთ აგრეთვე შენიშვნა 9.

გარკვეული ქონების იჯარები ითვალისწინებს ცვალებადი გადახდის პირობებს, რაც დაკავშირებულია რეალიზაციასთან. ცვალებადი გადახდის პირობები გამოიყენება სხვადასხვა მიზეზის გამო, ფიქსირებული ხარჯის გამოთვლის საფუძლის მინიმუმამდე დაყვანის ჩათვლით. ცვალებადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია რეალიზაციაზე, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ადგილი აქვს ამ გადახდების გამომწვევ პირობას. გაყიდვების 10%-იანი ზრდა „კომპანიის“ ფარგლებში არსებული ყველა ქონების მასშტაბით ამგვარი ცვალებადი იჯარის ხელშეკრულებებთან ერთად, გაზრდიდა სრულ საიჯარო გადახდებს დაახლოებით 73 ათასი ლარით 2021 წელს (2020 წელს: 21 ათასი ლარით).

ცვალებადი იჯარის გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც არაა გათვალისწინებული 2021 წლის რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯში შეყვანილ საიჯარო ვალდებულებებში, შეადგენდა 730 ათას ლარს (2020 წელს: 206 ათას ლარი), იხილეთ აგრეთვე შენიშვნა 7.

2021 წელს იჯარებთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მთლიანმა გადინებამ შეადგინა 2,673 ათასი ლარი (2020 წელს: 3,812 ათასი ლარი), იხილეთ შენიშვნა 15.

## 12. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

| '000 ლარი                     | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| ფილები                        | 3,789                | 1,847                |
| ინსტრუმენტები                 | 3,695                | 1,938                |
| სანიტარული ტექნიკა            | 3,552                | 2,300                |
| ბადის მცენარეები              | 2,828                | 1,449                |
| იატაკი                        | 2,373                | 1,410                |
| კარი, სადურგლო ნაკეთობები     | 1,636                | 924                  |
| სამშენებლო მასალები           | 1,238                | 645                  |
| ელექტროგანათება               | 1,009                | 498                  |
| შპალერი / ტექსტილის დეკორაცია | 839                  | 298                  |
| საქონელი გზაში                | 736                  | 181                  |
| ავეჯი                         | 122                  | 40                   |
| საყოფაცხოვრებო საქონელი       | 110                  | 198                  |
| სხვა ინვენტარი                | 159                  | 87                   |
|                               | <b>22,086</b>        | <b>11,815</b>        |

ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებულ ზემოაღნიშნულ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებთან ერთად, „კომპანია“ ასევე გააჩნდა 11,668 ათასი ლარისა და 5,428 ათასი ლარის ღირებულების სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, რაც წარმოდგენილი იყო კონსიგნაციის პირობებში.

„კომპანია“ აფასებს მარაგის მოძველების რეზერვს იმ მეთოდის გამოყენებით, რომელიც ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა: დამძველება, ბრუნვა და ნივთების მომგებიანობა. რეზერვის განაკვეთები განისაზღვრა ნივთების ხასიათისა და დამძველების მიხედვით. გარდა ამისა, კონკრეტული რეზერვის განაკვეთი შედგენილია ყოველი შემთხვევის საფუძველზე, რასაც მიზანშეწონილად მიიჩნევენ ხელმძღვანელები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება, აღიარებული ხარჯის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც წარმოდგენილი იყო რეალიზებული პროდუქტების ღირებულება, შეადგენდა 50,652 ათას ლარს (2020 წელი: 39,936 ათას ლარს), იხილეთ შენიშვნა 6.

## 13. ფული და ფულის ექვივალენტები

| '000 ლარი                                                                                      | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ნაშთები ბანკებში                                                                               | 3,045                | 1,298                |
| ნაღდი ფული გადაცემისას                                                                         | 152                  | 247                  |
| მცირე თანხა                                                                                    | 32                   | 44                   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში | <b>3,229</b>         | <b>1,589</b>         |

27- 63

## 14. კაპიტალი

### (ა) საწესდებო კაპიტალი

„კომპანიის“ 2014 წლის 15 მაისს შედგენილი წესდების მიხედვით, „კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 100 ლარით. მოგვიანებით, 2014 წლის სექტემბერში, „კომპანიის“ ერთპიროვნულმა პარტნიორმა მიიღო გადაწყვეტილება „კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალის 150 ათასი აშშ დოლარით და 2016 წლის იანვარში - 1,000 ათასი აშშ დოლარით გაზრდის თაობაზე ნასესხები სახსრების „კომპანიის“ კაპიტალად გარდაქმნის გზით. 2021 და 2020 წლებში „კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალში რაიმე ცვლილება არ მომხდარა.

### (ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, „კომპანიის“ გასანაწილებელი რეზერვები შემოიფარგლება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, როგორც ეს აღრიცხულია ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ „კომპანიის“ ნორმატიულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიამ“ წარმოადგინა ანგარიში დაგროვილი ზარალის შესახებ, შესაბამისად, არ იყო ხელმისაწვდომი თანხა დივიდენდების სახით გასანაწილებლად.

### (გ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიას“ არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს უზრუნველყოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა „კომპანიის“ სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით და „კომპანიის“ შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგით.

„კომპანიის“ მიდგომაში კაპიტალის მართვის მიმართ არ განხორციელებულა რაიმე ცვლილება წლის განმავლობაში. „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებით გარეშე მოთხოვნებს.

## 15. სესხები და ნასესხები სახსრები და საიჯარო ვალდებულებები

მოცემული შენიშვნა ითვალისწინებს ინფორმაციას „კომპანიის“ პროცენტური სესხებისა და ნასესხები სახსრების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. „კომპანიის“ საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის, იხილეთ შენიშვნა 17.

'000 ლარი

### გრძელვადიანი ვალდებულებები

არაუზრუნველყოფილი სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან

|  | 2021   | 2020   |
|--|--------|--------|
|  | 43,154 | 46,584 |
|  | 43,154 | 46,584 |

### მიმდინარე ვალდებულებები

სესხების მიმდინარე ნაწილი უშუალო მშობელი კომპანიისგან

|  |        |        |
|--|--------|--------|
|  | 936    | 699    |
|  | 936    | 699    |
|  | 44,090 | 28,982 |

### (ა) ვადა და სესხის დაფარვის გრაფიკი

| '000 ლარი                                                   | ვალუტა        | ნომინალური<br>საპროცენტო<br>განაკვეთი | გადახდის<br>წელი | 31 დეკემბერი 2021        |                         | 31 დეკემბერი 2020        |                         |
|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                                                             |               |                                       |                  | ნომინალური<br>ღირებულება | საბალანსო<br>ღირებულება | ნომინალური<br>ღირებულება | საბალანსო<br>ღირებულება |
| არაუზრუნველყოფილი<br>სესხები უშუალო<br>მშობელი კომპანიისგან | აშშ<br>დოლარი | 8.0%                                  | 2035             | 27,848                   | 27,848                  | 28,982                   | 27,848                  |
| არაუზრუნველყოფილი<br>სესხები უშუალო<br>მშობელი კომპანიისგან | აშშ<br>დოლარი | 8.0%                                  | 2035             | 16,242                   | 16,242                  | -                        | -                       |
| სულ საპროცენტო<br>ვალდებულებები                             |               |                                       |                  | 44,090                   | 44,090                  | 28,982                   | 28,982                  |

77 63

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია“ წარმოადგენდა უშუალო მშობელ კომპანიასთან გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების მხარეს, 8% წლიური საპროცენტო განაკვეთითა და 10,000 ათას აშშ დოლარამდე ლიმიტით. კრედიტის ხელმისაწვდომობის პერიოდია 2025 წლის 31 დეკემბრამდე, ხოლო ხელშეკრულების ვადა არის 2035 წლის 31 დეკემბრამდე.

2021 წლის 1 თებერვალს, „კომპანია“ გააფორმა დამატებითი სესხის ხელშეკრულება უშუალო მშობელ კომპანიასთან, 8% წლიური საპროცენტო განაკვეთითა და 6,000 ათას აშშ დოლარამდე ჯამური ლიმიტით. კრედიტის ხელმისაწვდომობის პერიოდია 2025 წლის 31 დეკემბრამდე და ხელშეკრულების ვადაა 2035 წლის 31 დეკემბრამდე. სესხის ხელშეკრულების მიზანი იყო 2021 წელს ახალი ჰიპერმარკეტის გახსნასთან დაკავშირებული კაპიტალური ხარჯისა და საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება (იხილეთ შენიშვნა 1(ბ)).

**შეთანხმებების შესრულება.** უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული არაუზრუნველყოფილი სესხები ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს. აღნიშნული შეთანხმებების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები „კომპანიისთვის“, მათ შორის ნასესხები სახსრების რეკლასიფიკაცია გრძელვადიანი ვალდებულებებიდან მიმდინარე ვალდებულებებად, ვინაიდან ისინი შეიძლება გახდეს გადასახდელი მოთხოვნისამებრ კრედიტორის ერთპიროვნული გადაწყვეტილებით. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია“ ასრულებდა შეთანხმებებს.

(ბ) ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა შეთანხმება

|                                                                      | სესხები და<br>ნასესხები სახსრები | საიჯარო<br>ვალდებულებები |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს                                            | 28,982                           | 10,186                   |
| <b>ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან:</b>         |                                  |                          |
| შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან                                     | 16,147                           | -                        |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა                                          | (1,068)                          | -                        |
| საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა                                       | -                                | (1,628)                  |
| ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან                 | 15,079                           | (1,628)                  |
| ცვლილებების ეფექტი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების<br>განაკვეთებზე | (1,943)                          | (489)                    |
| <b>სხვა ცვლილებები:</b>                                              |                                  |                          |
| ახალი იჯარები                                                        | -                                | 29,940                   |
| საპროცენტი ხარჯი                                                     | 2,482                            | 1,045                    |
| გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი სახსრების<br>მოძრაობა)         | (510)                            | (1,045)                  |
| იჯარების შეწყვეტა                                                    | -                                | (1,035)                  |
| სხვა მოძრაობა                                                        | -                                | (382)                    |
| სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები                    | 1,972                            | 28,523                   |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს                                         | 44,090                           | 36,592                   |

|                                                                      | სესხები და<br>ნასესხები სახსრები | საიჯარო<br>ვალდებულებები |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს                                            | 21,918                           | 11,345                   |
| <b>ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან:</b>         |                                  |                          |
| შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან                                     | 2,246                            | -                        |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა                                          | (821)                            | -                        |
| საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა                                       | -                                | (2,658)                  |
| ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან                 | 1,425                            | (2,658)                  |
| ცვლილებების ეფექტი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების<br>განაკვეთებზე | 3,615                            | 1,499                    |
| <b>სხვა ცვლილებები:</b>                                              |                                  |                          |
| ახალი იჯარები                                                        | -                                | -                        |
| საპროცენტი ხარჯი                                                     | 2,024                            | 1,154                    |
| გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი სახსრების<br>მოძრაობა)         | -                                | (1,154)                  |
| სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები                    | 2,024                            | -                        |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს                                         | 28,982                           | 10,186                   |

*გადახედულია*

## 16. კრედიტორული დავალიანებები

| '000 ლარი                                                  | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| კრედიტორული დავალიანებები ადგილობრივი მიმწოდებლების მიმართ | 7,350                | 5,785                |
| კრედიტორული დავალიანებები უცხოელი მიმწოდებლების მიმართ     | 2,953                | 1,598                |
|                                                            | <b>10,303</b>        | <b>7,383</b>         |

## 17. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

### (ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასებები გათვალისწინებულია იმ ფასის მიახლოებისთვის, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, გაურკვევლობისა და სუბიექტური შეფასების გამოყენების გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა განიმარტოს, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას.

„კომპანია“ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია, მიაღწიოს სამართლიანი ღირებულების ისეთ განსაზღვრას, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც იქნებოდა მიღებული აქტივის რეალიზაციის მიზნით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ორგანიზებულ ოპერაციაში შეფასების თარიღისთვის. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა არის დისკონტირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება მომავალი ძირითადი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით ანგარიშგების თარიღისთვის.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ „კომპანიის“ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

### (ბ) ფინანსური რისკების მართვა

„კომპანია“ დაექვემდებარა შემდეგ რისკებს მისი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი; და
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

### (i) რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკების მართვის სტრუქტურის შემუშავებასა და ზედამხედველობაზე.

„კომპანიის“ რისკების მართვის პოლიტიკა შექმნილია „კომპანიის“ წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, რისკების შესაბამისი ლიმიტებისა და მართვის მექანიზმების დასადგენად და რისკების მონიტორინგისა და ლიმიტების დაცვის მიზნით. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად გადაისინჯება, საბაზრო პირობებსა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. „კომპანია“, ტრენინგის და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით, მიზნად ისახავს განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული მართვის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს ესმის საკუთარი როლები და მოვალეობები.

### (ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს „კომპანიის“ მიმართ მიყენებული ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ნაკისრ სახელმწიფოებო ვალდებულებებს, საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოიშობება „კომპანიის“ დებიტორული დავალიანებებიდან მისი მომხმარებლებისგან. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით

*ელ. ნ. შ.*

## დებიტორული და სხვა დავალიანებები

„კომპანიის“ მიმართ საკრედიტო რისკის ზემოქმედებაზე გავლენას ახდენს ძირითადად თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს იმ ფაქტორებს, რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინონ „კომპანიის“ მომხმარებელთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ ინდუსტრიისა და ქვეყნის დეფოლტის რისკზე, რომელშიც ოპერირებენ მომხმარებლები, განსაკუთრებით გაუარესებულ ეკონომიკურ გარემოებებში. „კომპანიის“ საკრედიტო ზემოქმედება ძირითადად კონცენტრირებულია საქართველოში.

კომპანია არ ითხოვს გირაოს დებიტორული და სხვა დავალიანებებისთვის.

„კომპანიის“ ბიზნეს მოდელის გათვალისწინებით (უმნიშვნელო დებიტორული ნაშთები და ნაღდი ფულით ანგარიშსწორებადი შემოსავალი), არ ითვლება, რომ საკრედიტო რისკი არსებით გავლენას მოახდენს „კომპანიაზე“, რის გამოც „კომპანია“ არ ახორციელებს ინვესტიციას საკრედიტო რისკების მართვის დახვეწილი სისტემების შექმნაში.

„კომპანია“ განსაზღვრავს საკრედიტო რისკების დონეს, რომელსაც ის ახორციელებს კონტრაგენტებთან ან კონტრაგენტთა ჯგუფებთან მიმართებაში მიღებული რისკების ოდენობის ლიმიტების დაწესებით. საკრედიტო რისკების დონის ლიმიტები რეგულარულად მტკიცდება ხელმძღვანელობის მიერ. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება მოძრავ საფუძველზე და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირად განხილვას.

საკრედიტო ლიმიტს აანალიზებს და ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. საკრედიტო რისკის ზემოქმედების მონიტორინგის მიზნით, რეგულარული ანგარიშები მზადდება სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ფოკუსირებულია მომხმარებლის ბიზნესსა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე. გაუარესებული კრედიტუნარიანობის მქონე მომხმარებლებთან ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედების შესახებ ეცნობება და განიხილება ხელმძღვანელობის მიერ. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაგენტების მუშაობას და აკვირდება ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია“ არსებითად არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკს დებიტორული და სხვა დავალიანებიდან და რომ სრული მოსალოდნელი ზარალი არ არის არსებითი ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

## საბანკო ნაშთები

საბანკო ნაშთები წარმოდგენილია ქართულ ბანკებში, რომლებსაც მინიჭებული აქვთ მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტის რეიტინგი B, ფიტჩის რეიტინგის მიხედვით.

ხელმძღვანელობა არ თვლის, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებებს.

### (iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც „კომპანიას“ შეეძლება სირთულეები მის ფინანსურ მოვალეობებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას, რაც მოგვარდება ნაღდი ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდებით. „კომპანიის“ მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით გულისხმობს იმის უზრუნველყოფას, რამდენადაც ეს შესაძლებელია, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდობა თავისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, მიუღებელი ზარალის ან „კომპანიის“ რეპუტაციის დაზიანების რისკის გარეშე.

კომპანია ყოველდღიურად ღებულობს ფულად ნაკადებს საცალო და კორპორატიული მომხმარებლებისგან.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიამ“ წარმოადგინა ანგარიში 20,906 ათასი ლარის (2020 წლის 31 დეკემბრის: 22,508 ათასი ლარის) წმინდა ვალდებულების პოზიციის შესახებ, რაც ძირითადად განპირობებულია მისი უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული 44,090 ათასი ლარის (2020 წლის 31 დეკემბრის: 28,982 ათასი ლარის) ოდენობის სესხებით, აგრეთვე იხილეთ შენიშვნა 15. მიუხედავად „კომპანიის“ წმინდა ვალდებულების პოზიციისა, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ „კომპანიას“ ექნება საკმარისი სახსრები თავისი ვალდებულებების შესასრულებლად მათი ვადის დადგომისას. გარდა ამისა, უშუალო მშობელმა კომპანიამ გამოთქვა თავისი განზრახვა, უზრუნველყოს „კომპანია“ უახლოეს მომავალში ფინანსური მხარდაჭერით, საჭიროებისამებრ, რათა „კომპანიამ“ გააგრძელოს ფუნქციონირება. როგორც ნებისმიერი „კომპანიის“ შემთხვევაში, რომელიც ეყრდნობა ფინანსურ მხარდაჭერას ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმოებიდან, ხელმძღვანელობა აღიარებს, რომ არ შეიძლება იმ ფაქტში დარწმუნება, რომ ამგვარი მხარდაჭერა გაგრძელდება შემდეგაც, თუმცა, ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის, მათ არ აქვთ რაიმე საფუძველი იფიქრონ, რომ ეს ასე არ მოხდება.

გაგანა

### ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედება

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადები ანგარიშგების თარიღისთვის. თანხები არის მთლიანი და არადისკონტირებული და მოიცავს სავალუტო პროცენტის გადახდებსაც.

| '000 ლარი                    | საბალანსო<br>ღირებულება | სრული<br>ღირებულება | 1 თვეზე<br>ნაკლები | 1-3 თვე      | 3 თვიდან 1<br>წლამდე | 1-5<br>წელი   | 5<br>წელზე მეტი |
|------------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|--------------|----------------------|---------------|-----------------|
| <b>31 დეკემბერი, 2021 წ.</b> |                         |                     |                    |              |                      |               |                 |
| დებიტორული დავალიანება       | 10,303                  | 10,303              | 10,303             | -            | -                    | -             | -               |
| სხვა მიმდინარე               |                         |                     |                    |              |                      |               |                 |
| ვალდებულებები                | 639                     | 639                 | 639                | -            | -                    | -             | -               |
| საიჯარო ვალდებულებები        | 36,592                  | 50,914              | 174                | 1,686        | 4,873                | 22,655        | 21,526          |
| სესხები და ნასესხები         |                         |                     |                    |              |                      |               |                 |
| სახსრები                     | 44,090                  | 77,778              | -                  | 265          | 1,818                | 15,603        | 60,092          |
| <b>სულ</b>                   | <b>91,624</b>           | <b>139,634</b>      | <b>11,116</b>      | <b>1,951</b> | <b>6,691</b>         | <b>38,258</b> | <b>81,618</b>   |

  

| '000 ლარი                    | საბალანსო<br>ღირებულება | სრული<br>ღირებულება | 1 თვეზე<br>ნაკლები | 1-3 თვე    | 3 თვიდან 1<br>წლამდე | 1-5<br>წელი   | 5<br>წელზე მეტი |
|------------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|------------|----------------------|---------------|-----------------|
| <b>31 დეკემბერი, 2020 წ.</b> |                         |                     |                    |            |                      |               |                 |
| დებიტორული დავალიანება       | 7,383                   | 7,383               | 7,383              | -          | -                    | -             | -               |
| სხვა მიმდინარე               |                         |                     |                    |            |                      |               |                 |
| ვალდებულებები                | 269                     | 269                 | 269                | -          | -                    | -             | -               |
| საიჯარო ვალდებულებები        | 9,487                   | 12,584              | 266                | 529        | 2,360                | 9,429         | -               |
| სესხები და ნასესხები         |                         |                     |                    |            |                      |               |                 |
| სახსრები                     | 28,982                  | 48,752              | -                  | 61         | 780                  | 11,568        | 36,343          |
| <b>სულ</b>                   | <b>46,121</b>           | <b>68,988</b>       | <b>7,918</b>       | <b>590</b> | <b>3,140</b>         | <b>20,997</b> | <b>36,343</b>   |

არ არის მოსალოდნელი, რომ ფულადი ნაკადები, რომლებიც შეტანილია დაფარვის ვადების ანალიზის ზემოაღნიშნულ ცხრილში, შეიძლება წარმოდგენილი მნიშვნელოვნად აღრე, ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობით.

#### (iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკების ზემოქმედების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

„კომპანია“ ეკისრება ფინანსური ვალდებულებები საბაზრო რისკების მართვის მიზნით. „კომპანია“ არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას მოგებაში ან ზარალში არასტაბილურობის მართვის მიზნით.

#### სავალუტო რისკი

„კომპანია“ დგას სავალუტო რისკის წინაშე იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც აღინიშნება შეუსაბამოა შესყიდვებისა და ნასესხები სახსრების დენომინირებისა და „კომპანიის“ საოპერაციო ვალუტას შორის. „კომპანიის“ საოპერაციო ვალუტა არის ქართული ლარი. ვალუტა, რომელშიც ძირითადად დენომინირებულია აღნიშნული ოპერაციები არის აშშ დოლარი და ევრო.

#### სავალუტო რისკის ზემოქმედება

„კომპანიაზე“ სავალუტო რისკის ზემოქმედება 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

| '000 ლარი                   | აშშ დოლარში<br>დენომინირებული<br>2021 | ევროში<br>დენომინირებული<br>2021 | აშშ დოლარში<br>დენომინირებული<br>2020 | ევროში<br>დენომინირებული<br>2020 |
|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 1,521                                 | 48                               | 502                                   | 28                               |
| საიჯარო ვალდებულება         | (36,592)                              | -                                | (10,186)                              | -                                |
| კრედიტორული დავალიანება     | (930)                                 | (1,907)                          | (334)                                 | (1,066)                          |
| სესხი და ნასესხები სახსრები | (44,090)                              | -                                | (28,982)                              | -                                |
| <b>წმინდა ზემოქმედება</b>   | <b>(80,091)</b>                       | <b>(1,859)</b>                   | <b>(39,000)</b>                       | <b>(1,038)</b>                   |

20

წლის განმავლობაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი მნიშვნელოვანი სავალუტო გაცვლითი კურსები:

| ლარი         | საშუალო განაკვეთი |        | ანგარიშგების თარიღის დროს განაკვეთი |        |
|--------------|-------------------|--------|-------------------------------------|--------|
|              | 2021              | 2020   | 2021                                | 2020   |
| აშშ დოლარი 1 | 3.2209            | 3.1097 | 3.0976                              | 3.2766 |
| ევრო 1       | 3.8140            | 3.5519 | 3.5040                              | 4.0233 |

### მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით, ლარის კურსის გონივრული შესაძლო (გამყარება) გაუფასურება, ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში იმოქმედებდა უცხო ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი შესრულდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავდა საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი

|                              | მოგება ან ზარალი |                   |
|------------------------------|------------------|-------------------|
|                              | ლარის გამყარება  | ლარის გაუფასურება |
| <b>31 დეკემბერი, 2021 წ.</b> |                  |                   |
| აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)    | 8,009            | (8,009)           |
| ევრო (10% მოძრაობა)          | 186              | (186)             |
| <b>31 დეკემბერი, 2020 წ.</b> |                  |                   |
| აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)    | 3,900            | (3,900)           |
| ევრო (10% მოძრაობა)          | 104              | (104)             |

### (v) საპროცენტო განაკვეთი რისკი

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები ძირითადად გავლენას ახდენს სესხებსა და სასესხო ვალდებულებებზე მათი რეალური ღირებულების (ფიქსირებული განაკვეთის სესხი) ან მათი სამომავლო ფულადი ნაკადების (ცვლადი განაკვეთის სესხი) ცვლილებით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რა ოდენობით უნდა ექვემდებარებოდეს „კომპანია“ ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთიან ინსტრუმენტებს. თუმცა, ახალი სესხის და სასესხო ვალდებულებების აღების დროს გადაწყვეტილების მიღებისას, მმართველი გუნდი ხელმძღვანელობს საკუთარი მოსაზრებით, სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება „კომპანიისთვის“ - ფიქსირებული თუ ცვლადი.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ არც ერთ ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი, შესაბამისად, „კომპანია“ მნიშვნელოვნად არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

### სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებული განაკვეთის მქონე სავალო ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებული განაკვეთის სავალო ფინანსურ ინსტრუმენტებს, როგორც სამართლიან ღირებულებას მოგება-ზარალის მეშვეობით ან როგორც სამართლიან ღირებულებას სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით. აღნიშნულიდან გამომდინარე, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება ანგარიშგების თარიღისთვის გავლენას არ მოახდენს მოგება-ზარალზე ან კაპიტალზე.

## 18. დაკავშირებული მხარეები

### (ა) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ უშუალო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა „Terminal West (DIY) Holdings Limited“ (კვიპროსი), „კომპანიის“ საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენდა „Quadrum Investment Management Limited“ (კაიმანის კუნძულები), რომელიც მართავს „კომპანიას“ ინვესტიორების სასარგებლოდ და რომლის საბოლოო 100% წარმოადგენს ბ-ნი ოლეგ პავლოვის საკუთრებას. „კომპანიის“ არცერთი მშობელი კომპანიის მიერ შედგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ არის საჯაროდ ხელმისაწვდომი.

### (ბ) ძირითადი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

ძირითადი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება ითვალისწინებს „კომპანიის“ ძირითადი ხელმძღვანელობის ხელფასსა და პრემიებს და შედის სარეალიზაციო და განაწილების ხარჯში (იხილეთ შენიშვნა 7) და ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯში (იხილეთ შენიშვნა 8):

*ეს ნაწილი*

'000 ლარო  
ხელფასები და პრემიები

| 2021  | 2020  |
|-------|-------|
| 1,344 | 1,231 |

(გ) სხვა დაკავშირებული მხარეების გარიგებები

შემოსავალი და ხარჯი

| '000 ლარი                                                                                         | ოპერაციის ღირებულება 31 დეკემბრის<br>დასრულებული წლისთვის |       | გადაუხდელი ნაშთი 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------|--------|
|                                                                                                   | 2021                                                      | 2020  | 2021                                          | 2020   |
| საქონლის რეალიზაცია:<br>საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი<br>სუბიექტები                                 | 715                                                       | 71    | 4                                             | 12     |
| საქონლისა და მომსახურების<br>შესყიდვა:<br>საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი<br>სუბიექტები               | 2,120                                                     | 1,470 | 552                                           | 662    |
| იჯარები:                                                                                          |                                                           |       |                                               |        |
| საიჯარო ვალდებულებაზე<br>დარიცხული საპროცენტო ხარჯი:<br>საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი<br>სუბიექტები | 1,045                                                     | 1,154 | 36,592                                        | 10,186 |

სესხები:

| '000 ლარი                                                                         | 31 დეკემბრის დასრულებული<br>წლისთვის მიღებული სესხები |       | გადაუხდელი ნაშთი 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------|--------|
|                                                                                   | 2021                                                  | 2020  | 2021                                          | 2020   |
| სესხები და ნასესხები სახსრები:<br>მშობელი კომპანია                                | 16,147                                                | -     | 40,144                                        | 15,940 |
| სესხებსა და ნასესხებ სახსრებზე<br>დარიცხული საპროცენტო ხარჯი:<br>მშობელი კომპანია | 2,482                                                 | 2,024 | 3,946                                         | 13,042 |

დაკავშირებულ მხარეებთან ყველა გადაუხდელი ნაშთი, გარდა იჯარისა და სესხებისა, უნდა იქნას გადახდილი ნაღდი ფულით ანგარიშგების თარიღიდან ექვსი თვის განმავლობაში. დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული იჯარებისა და სესხების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 17. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი.

## 19. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

(ა) დაზღვევა

საქართველოში სადაზღვევო სექტორი ჯერ კიდევ განვითარების პროცესშია და დაზღვევის მრავალი ფორმა, რომელიც გავრცელებულია მსოფლიოს სხვა ქვეყნებში, ჯერ კიდევ არაა საყოველთაოდ ხელმისაწვდომი. „კომპანია“ არ ფლობს სრულ დაზღვევას თავისი ქარხნის ობიექტებთან, საქმიანობის შეფერხებასთან ან მესამე მხარის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებით ქონების ან გარემოსდაცვითი ზიანის მიმართ, რომელიც წარმოიქმნება „კომპანიის“ ქონებაზე საგანგებო სიტუაციების დადგომის შედეგად ან დაკავშირებულია „კომპანიის“ ოპერაციებთან. სანამ „კომპანია“ მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს „კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სამართალწარმოება

ჩვეული საქმიანობის პროცესში, ჯგუფის მიმართ შეიძლება დაიწყოს სასამართლო პროცესი, სამართალწარმოებებს და წარდგენილ იქნას საჩივრები. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ასეთი პროცესებიდან ან საჩივრებიდან წარმოშობილი საბოლოო ვალდებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, არ მოახდენს არსებით უარყოფით გავლენას ფინანსურ მდგომარეობაზე ან სამომავლო ოპერაციების შედეგებზე.

გ. ნ. ზ.

(გ) საგადასახადო გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსახილველად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა კონკრეტულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია.

ეს გარემოებები წარმოშობს საგადასახადო რისკებს საქართველოში, რომლებიც, სხვა, უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემების მქონე ქვეყნებთან შედარებით, აქ გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს და მათ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ საგადასახადო ორგანოები შეძლებენ საკუთარი ინტერპრეტაციების არგუმენტირებას.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა საგადასახადო აქტივები მოიცავს საგადასახადო აქტივებს 1,006 ათასი ლარის ოდენობით, ასევე პირობით გადასახადის დარიცხვას 258 ათასი ლარის ოდენობით, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის მიერ 2021 წლის დეკემბერში ჩატარებული საგადასახადო შემოწმების შედეგების საფუძველზე, რომელიც მოიცავდა 2018 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 1 იანვრამდე საგადასახადო პერიოდს. შემოსავლების სამსახურმა გამოთქვა მოსაზრება, რომ „კომპანიის“ მიერ გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი დაკავშირებული მხარისგან მიღებულ სესხზე შეესაბამება ე.წ. „გაშლილი მკლავის“ პრინციპს. შემოსავლების სამსახურმა შეაფასა სესხთან დაკავშირებით მოქმედი „გაშლილი მკლავის“ განაკვეთი უფრო ნაკლებად, ვიდრე ეს იყო დასაბუთებული „კომპანიის“ მიერ წარმოდგენილი სატრანსფერო განფასების კვლევის ანგარიშით. „კომპანიამ“ და მისმა მრჩეველმა განიხილეს შემოსავლები სამსახურის „გაშლილი მკლავის“ განაკვეთის შეფასება და დაიწყეს საგადასახადო დავა შემოსავლების სამსახურის სისტემის ფარგლებში, რომელიც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის ჯერ კიდევ გრძელდება.

## 20. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე,

## 21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში, და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული „კომპანიის“ მიერ.

(ა) შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღირიცხება მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. „კომპანია“ აღიარებს შემოსავალს, მომხმარებლებისთვის საქონელსა და მომსახურებაზე კონტოლის გადაცემის მომენტში.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით, შესასრულებელი ვალდებულებების შესრულების ხასიათის და ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით:

| მომსახურების სახეობა | შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის მიხედვით                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| საქონლის რეალიზაცია  | ამგვარი ხელშეკრულებების თანახმად, საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი ნაწილდება ორ კლასად: საცალო და კორპორატიული გაყიდვების შემოსავლებად. საცალო შემოსავალი მოიცავს საცალო კლიენტების მიმართ რეალიზაციას (ძირითადად წარმოდგენილი ფიზიკური პირების მიერ) როგორც ჰიპერმარკეტში განთავსებული საღაროების მეშვეობით, ასევე ვებ-გვერდის მეშვეობით ('ელ-ვაჭრობა'). კორპორატიული გაყიდვები სრულდება იურიდიული პირების მიმართ. „კომპანია“ ასრულებს ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებას ნაღდი | ორივე შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელს მიიღებენ მომხმარებლები. „კომპანია“ შემოსავლად აღიარებს გარიგების ფასის ოდენობას, რომელიც გამოიცხადებს მესამე მხარის სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის სარეალიზაციო ღირებულება გაყიდვებთან დაკავშირებული |

*ელ. ნა*

| მომსახურების სახეობა             | შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით                                                                                                          | შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის მიხედვით                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                  | ანგარიშსწორებით / საკრედიტო ბარათის მეშვეობით ანგარიშსწორებით საქონლის სარეალიზაციო პუნქტში მომხმარებლისთვის გადაცემისას.                                                                                        | ფასდაკლებების და დამატებული ღირებულების გამოსყიდვის დროს, ღირებულების შემდეგ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| მომხმარებელთა ლოიალობის პროგრამა | „კომპანია“ იყენებს ლოიალობის პროგრამას იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებლები აგროვებენ წამახალისებელ ქულებს განხორციელებული შესყიდვებისთვის, რაც საშუალებას აძლევს მათ, ისარგებლონ ფასდაკლებით სამომავლო შესყიდვებში. | წამახალისებელი ქულებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება ქულების გამოსყიდვის დროს. გარიგების ღირებულება განისაზღვრება გაყიდულ საქონელზე და წამახალისებელ ქულებზე მათი შედარებითი დამოუკიდებელი სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე. წამახალისებელ ქულებთან დაკავშირებული სახელმწიფოებრივი ვალდებულების აღიარება ხდება რეალიზაციის დროს, რაც კლასიფიცირდება 'მიღებული ავანსების' სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. |

**(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი**

„კომპანია“ ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯს;
- საპროცენტო შემოსავალს საბანკო ნაშთებზე;
- სავალუტო გაცვლითი კურსის მოგებას ან ზარალს ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

‘ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი’ არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ფულადი გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში:

- ფინანსური აქტივის სრულ საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებასთან დაკავშირებით.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გაანგარიშებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის კრედიტით გაუფასურებული) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა იმ ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც კრედიტით გაუფასურდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუ აქტივი აღარ არის კრედიტით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გაანგარიშება უზრუნველდება მთლიან საფუძველს.

უცხოურ ვალუტაში მითითებული მოგება და ზარალი წარმოდგენილი იქნება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმისდა მიხედვით, არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წარმოდგენილი წმინდა მოგებაში ან წმინდა ზარალის პოზიციაზე.

**(გ) უცხოური ვალუტა**

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია „კომპანიის“ ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი სავალუტო გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები ან ზარალი ფულად ერთეულებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც კორექტირებულია ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში, და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის, კონვერტირებულს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირდება ოპერაციის განხორციელების თარიღისათვის არსებული სავალუტო გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

*Handwritten signature*

(დ) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

(i) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია იმ შემთხვევაში, თუ „კომპანიას“ ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს ეს თანხა დაქირავებული პირის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად და როდესაც ამგვარი ვალდებულება საიმედოდ შეიძლება იყოს შეფასებული.

(ე) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი.

(i) მიმდინარე გადასახადი

2017 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია კორპორატიული გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ძირითადად ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2017 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

კორპორატიული გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს კორპორატიული მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ანუ ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. თუმცა, ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსახელმწიფო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. გარდა ამისა, საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადასახადებს, რომლებიც არ არის დაკავშირებული სუბიექტის ეკონომიკურ საქმიანობასთან, უსასყიდლო მიწოდებასა და ზედმეტ წარმომადგენლობით ხარჯებთან.

კორპორატიული მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისგან, აღირიცხება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, განურჩევლად რეალური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, გატანის და აღდგენის ღირებულების აღდგენითი დანახარჯების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ნაწილის სახით.

თუ ძირითადი საშუალების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულების (ძირითადი კომპონენტების) სახით.

ძირითადი საშუალებების ნებისმიერი ერთეულის განკარგვით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება წმინდად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლის/(ხარჯის) ფარგლებში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულების გამოცვლის ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ სავარაუდო იქნება, რომ კომპონენტის ფარგლებში განვითარებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი „კომპანიაში“ შემოედინება, და მისი ღირებულება შესაძლებელია სანდოდ იქნას შეფასებული. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე შეკეთებისა და ტექნიკური მოვლა-პატრონობის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება. ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთას მათი დამონტაჟებისა და მზადყოფნაში მოყვანის მომენტიდან.

ეთ. ნი

ცვეთა გამოითვლება ძირითადი საშუალებების ერთეულების თვითღირებულების ჩამოწერით, გამოკლებული მათი ნარჩენი ღირებულება, წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათ მოსალოდნელ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, და როგორც წესი, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა ცვდება იჯარის ვადის და მათი სასარგებლო გამოყენების ვადის უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ერთეულების მიმდინარე და შედარებითი პერიოდებისთვის სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადებია:

**სასარგებლო გამოყენების ვადა (წლები)**

|                                       |                                                                |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| • მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა  | 1-10                                                           |
| • ავეჯი და მოწყობილობები              | 1-10                                                           |
| • სატრანსპორტო საშუალებები            | 7                                                              |
| • იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | უფრო მოკლე სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადი იჯარის ვადა |

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო გამოყენების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება ყოველ საანგარიშო თარიღში და, შესაბამის შემთხვევაში, დაკორექტირდება.

**(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები**

**(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება**

დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი აღიარება ხდება მათი წარმოშობის თარიღისთვის.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება, როდესაც „კომპანია“ ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე ხდება. ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის დებიტორული დავალიანება მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება, თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული, არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის, მის შემენასთან ან გამომგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით.

**(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება**

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე, როგორც აღირიცხება: ამორტიზირებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) - ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში (FVOCI); ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL).

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას მანამ, სანამ „კომპანია“ არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული, როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- იგი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- ის განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ეთი ნი

კაპიტალის ინვესტიციის თავდაპირველი აღიარებისას, რომელიც არ არის წარმოდგენილი სავაჭროდ, „კომპანიას“ შეუძლია უპირობოდ აირჩიოს ინვესტიციის რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილებები OCI-ში. აღნიშნული არჩევა სრულდება ინვესტიციების მიხედვით.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თავდაპირველი აღიარებისას, „კომპანიას“ შეუძლია უპირობოდ წარმოადგინოს ფინანსური აქტივი, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასების მოთხოვნებს, როგორც შეფასებული რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, თუ ამით აღმოიფხვრება ან მნიშვნელოვნად შემცირდება სააღრიცხვო შეუსაბამობა, რაც სხვაგვარად წარმოიქმნება.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს დებიტორულ სესხებს, დებიტორულ და სხვა სახის დავალიანებებს და ფულსა და ფულის ექვივალენტებს და კლასიფიცირდება ფინანსურ აქტივებად ამორტიზებული ღირებულების კატეგორიაში. აღნიშნული აქტივები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება მცირდება გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, სავალუტო გაცვლითი ოპერაციების მოგება-ზარალი და გაუფასურება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აღიარების შეწყვეტისას აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა საბანკო ნაშთებს შეძენის თარიღიდან სამი თვის ან ნაკლები ვადით, რაც ექვემდებარებოდა მათი რეალური ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

(iii) **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება**

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე, როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL). ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით იმ შემთხვევაში, თუ ის კლასიფიცირდება როგორც სავაჭროდ ფლობილი, წარმოებულია ან გამიზნულია ესეთად თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა ამონაგებით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში (გარდა სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ნაწილისა, რომელიც გამოწვეულია „კომპანიის“ საკუთარი საკრედიტო რისკის ცვლილებით, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში).

სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია აფასებს ყველა თავის ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით.

(iv) **ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება**  
**ფინანსური აქტივები**

იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივის პირობები მოდიფიცირებულია, „კომპანიამ“ უნდა შეაფასოს, არსებითად იცვლება თუ არა მოდიფიცირებული აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „არსებითი მოდიფიცირება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

„კომპანია“ ახორციელებს მოცემული მოდიფიცირების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოდიფიცირებული ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. „კომპანია“ აფასებს, არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი ფაქტორები, რაოდენობრივი ფაქტორები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს, „კომპანია“ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

ე.წ. ნი

„კომპანია“ ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- ცვლილება ფინანსური აქტივის პირობებში, რაც იწვევს SPPI კრიტერიუმთან შეუსაბამობას (მაგალითად, კონვერტაციის ფუნქციის ჩართვა).

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული, მოდიფიცირებული აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ მოდიფიცირების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, „კომპანია“ ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს, როგორც მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება, როგორც მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზირებული მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

#### ფინანსური ვალდებულებები

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც იცვლება მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ მოდიფიცირებული პირობების მქონე ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ მოდიფიცირება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას, „კომპანია“ იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას, ანუ „კომპანია“ აღიარებს ამგვარი მოდიფიცირებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, მოდიფიცირების (გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ ჩაითვლება კორექტირებად იმ შემთხვევაში, თუ ისინი წარმოიშება არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, მაგალითად, ბანკების მიერ ინიცირებული ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთებში, რაც გამოწვეულია საქართველოს ეროვნული ბანკის ძირითად განაკვეთებში ცვლილებებით იმ შემთხვევაში, თუ სესხის ხელშეკრულება ანიჭებს ამგვარ უფლებამოსილებას ბანკებს, ხოლო „კომპანიას“ შეუძლია ან მიიღოს გადასინჯული განაკვეთი ან გამოისყიდოს სესხი ნომინალურ ღირებულებად ჯარიმის გარეშე. „კომპანია“ ამუშავებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მიმდინარე საბაზრო განაკვეთზე მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

„კომპანია“ ასრულებს რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებებს იმასთან დაკავშირებით, არის თუ არა ცვლილება არსებითი ხარისხობრივი ფაქტორების, რაოდენობრივი ფაქტორებისა და ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების საერთო გავლენის გათვალისწინებით. „კომპანია“ ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის შესაძლებლობის დამატება;
- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციაში.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები, თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, მათ შორის ნებისმიერი თანხა გადახდილი მიღებული და დისკონტირებული თანხების გარეშე თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება მიჩნეულია ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან გადასახადი აღიარებულია ვალის დაფარვიდან მიღებულ მოგებაში ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება არ არის მიჩნეული ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია მოდიფიცირებული ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

#### (v) აღიარების შეწყვეტა ფინანსური აქტივები

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მიღებულ სახელშეკრულებო უფლებებს ფულად ნაკადებზე გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად

28

ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც „კომპანია“ არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და ის არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

„კომპანია“ დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

#### ფინანსური ვალდებულებები

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები დაკმაყოფილებულია, უქმდება ან ვადა გასდის. „კომპანია“ ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როცა მისი პირობები მოდიფიცირებულია და მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად განსხვავებულია, რა შემთხვევაშიც მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### (vi) ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი იყოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანია“ ამჟამად აქვს იურიდიული უფლება, რომ ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად ვალდებულების დაკმაყოფილებას. „კომპანია“ ამჟამად აქვს კანონიერად აღსრულებადი ურთიერთგადაფარვის უფლება, თუ ეს უფლება არ არის დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და აღსრულებდია როგორც საქმიანობის ნორმალურ პროცესში, ასევე „კომპანიის“ და ყველა კონტრაგენტის მიერ ვალდებულებების შეუსრულებლობის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

#### (თ) გაუფასურება

##### (i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები და სახელშეკრულებო აქტივები

„კომპანია“ აღიარებს ზარალის რეზერვებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე შემდეგთან დაკავშირებით:

- ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები;
- შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) შეფასებული სავალო ინვესტიციები; და
- სახელშეკრულებო აქტივები.

„კომპანია“ აღრიცხავს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც აღიარდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომლისთვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადაგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას, „კომპანია“ ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი არასაჭირო ხარჯებისა და ძალისხმევების გაწევის გარეშე. აღნიშნული მოიცავს როგორც ხარისხობრივ, ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, ჯგუფის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინადახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

„კომპანია“ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს, თუ მას ექნება 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება.

ეთ. ნი

„კომპანია“ ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

- არ არის სავარაუდო, რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს „კომპანიის“ მიმართ, „კომპანიის“ მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ასეთის ფლობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტია ვადაგადაცილებულია.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ნიშნავს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რომელიც წარმოიშობა ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშობა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისგან (ან უფრო მოკლე ვადაში იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

#### *მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება*

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი აღირიცხება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა საწარმოდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და „კომპანიის“ მიერ მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

#### *საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები*

ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის, „კომპანია“ აფასებს არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები გაუფასურებული საკრედიტო რისკით. ფინანსური აქტივი 'გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით' იმ შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით, მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის არსებითი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად, დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- „კომპანიის“ მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურისა იმ პირობებით, რომლებსაც „კომპანია“ სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

#### *მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში*

ზარალის რეზერვი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სასესხო ფასიანი ქაღალდების შემთხვევაში, ზარალი რეზერვი დაერიცხება მოგებას ან ზარალს და იქნება აღიარებული OCI-ში.

#### *ჩამოწერა*

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია იმ შემთხვევაში, როდესაც „კომპანიას“ აღარ აქვს მისი მთლიანობაში ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. ინდივიდუალური კლიენტებისთვის, „კომპანიას“ აქვს მთლიანი საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკა, როდესაც ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულია 180 დღის განმავლობაში, მსგავსი აქტივების ამოღების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. კორპორატიული კლიენტების შემთხვევაში, „კომპანია“ ინდივიდუალურად აფასებს ვადებს და ჩამოსაწერ ოდენობას, იმის მიხედვით, არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. „კომპანია“ აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება კიდევ დაექვემდებაროს აღსრულების მცდელობას „კომპანიის“ მხრიდან ვადაგასული თანხების ამოღების პროცედურების შესაბამისად.

ე.ო. ნ. 63

(ii) არაფინანსური აქტივები

„კომპანიის“ არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გარდა, გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოდინებებისგან.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას, გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები, შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე, გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურებით ზარალი ანაზღაურდება მხოლოდ იმ მოცულობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის ან ამორტიზაციის გარეშე, თუ არ იქნებოდა აღიარებული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება ჯერ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფში) შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად და შემდეგ კი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულების ჯგუფის) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად, პროპორციულობის პრინციპით.

გაუფასურების ზარალი გუდვილთან მიმართებაში არ აღდგება. ყოველ აქტივთან დაკავშირებით, წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ნებისმიერ მინიშნებაზე იმისა, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს ცვლილებას ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით, რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არარსებობის შემთხვევაში.

(ი) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები და თვითღირებულება

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ფასდება ყველაზე მცირე ხარჯისა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების მიხედვით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო სარეალიზაციო ღირებულება საქმიანობის ჩვეულ პროცესში, დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მითითებულია ყველაზე მცირე ხარჯისა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების მიხედვით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს და აუნაზღაურებად გადასახადებს და სატრანსპორტო, დამუშავების და საქონლის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შესყიდვის ღირებულების განსაზღვრისას გამოკლებულია სავაჭრო ფასდაკლებები, ფასდაკლებები და სხვა მსგავსი დეტალები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება განისაზღვრება „ფაიფოს“ ანუ „პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში“ მეთოდის საფუძველზე. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება წარმოადგენს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სავარაუდო სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული დასრულების ყველა სავარაუდო ღირებულება და რეალიზაციის სისრულეში მოსაყვანად საჭირო ხარჯები.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა აფასებს კონსიგნაციის პირობების არსებობას ადგილობრივ მომწოდებლებთან გაფორმებულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნასყიდობის ხელშეკრულებებში. მიმწოდებლებთან გაფორმებული იმ ხელშეკრულებების ფარგლებში, რომელთა მიხედვითაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები არ განხორციელდება მანამ, სანამ შესყიდული საქონელი არ გაიყიდება საბოლოო მომხმარებლებზე და რომლებიც შესაძლებელია დაბრუნდეს გამოსყიდვის მოთხოვნის გარეშე, ჩათვლება საკონსიგნაციო სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებად. იხილეთ შენიშვნა 12.

თვითღირებულება წარმოადგენს მომწოდებლების მიერ მოწოდებულ შესყიდვების წმინდა ღირებულებას, მიმწოდებლებისგან მიღებული სავაჭრო ფასდაკლებების, ფასდაკლებებისა და წამახალისებელი ფასდათმობების შემდეგ, რაც მორგებულია სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გახსნასა და დახურვაზე.

გა-63

(კ) რეზერვები

რეზერვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად და შესაძლებელია შეფასდეს საიმედოდ და ეკონომიკური სარგებლის გადინება შეიძლება საჭირო გახდეს ვალდებულების დასაფარად. რეზერვები განისაზღვრება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადის გადახდამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულისა და დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ვალდებულებასთან დაკავშირებით არსებულ სპეციფიკურ რისკებს. ფასდაკლების გაუქმება აღიარებულია ფინანსურ ხარჯად.

(ლ) იჯარები

ხელშეკრულების დადებისას, „კომპანია“ განსაზღვრავს, არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას იმ შემთხვევაში, თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ.

როგორც მოიჯარე

„კომპანია“ აღიარებს გამოყენების უფლების მქონე აქტივსა და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯი და აქტივის დემონტაჟის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯი, სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდები.

შემდგომ ხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას „კომპანიას“ იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში, თუ გამოყენების უფლების მქონე აქტივის თვითღირებულება ასახავს „კომპანიის“ მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, გამოყენების უფლების მქონე აქტივი პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და ბკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებულია იჯარაში გათვალისწინებული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, „კომპანიის“ ზღვრული სასესხო განაკვეთით. როგორც წესი, „კომპანია“ დისკონტირების განაკვეთად მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადასახდელებს და ცვალებად გადასახდელებს, რაც დამოკიდებულია საქართველოს სამომხმარებლო ფასების ინდექსზე. საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი შეცვლის მის შეფასებას იმასთან დაკავშირებით, გამოიყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან არსებობს თუ არა გადახდილი არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

„კომპანიამ“ აირჩია არ აღიაროს გამოყენების უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებზე. „კომპანია“ აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით, წრფივი მეთოდით საიჯარო ვადის მანძილზე.

საიჯარო ვადა ასახავს „კომპანიის“ გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას „კომპანია“ აფუძნებს მის მსჯელობას ხელეკრულებისა და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც იძლევა შესაძლებლობას, რომ ისეთი ფაქტორები როგორცაა ეკონომიკური ჯარიმები,

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე, მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციაში და ჯგუფის სამომავლო ბიზნეს გეგმები, ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

## 22. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის შესული კანონიერ ძალაში

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრიდან და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში, ასევე ნებადართულია ადრეული გამოყენებაც; თუმცა „კომპანიას“ ჯერ არ ჰქონდა მიღებული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და კორექტირებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის კორექტირებები);
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (ფასს 16-ის კორექტირება);
- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის კორექტირებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი;
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის კორექტირებები);
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირებები);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები);
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების კორექტირებები;
- საადრეგვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის კორექტირებები);
- საადრეგვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის კორექტირებები).

## 23. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთს ჯარები შეიჭრნენ უკრაინაში და დაიწყეს სამხედრო ოპერაციები სხვადასხვა ლოკაციაზე. აღნიშნულმა ოპერაციებმა გამოიწვია მსხვერპლი, მოსახლეობის მნიშვნელოვანი დისლოკაცია, ინფრასტრუქტურის დაზიანება და ეკონომიკური აქტივობის შეფერხება უკრაინაში. ამის საპასუხოდ, მრავალმა იურისდიქციამ, მათ შორის ევროკავშირმა, დიდი ბრიტანეთის გაერთიანებულმა სამეფომ, შვეიცარიამ, აშშ-მ, კანადამ, იაპონიამ და ავსტრალიამ გამოაცხადეს რუსეთის წინააღმდეგ ეკონომიკური სანქციების საწყისი ტრანშები.

ომი უკრაინაში და მასთან დაკავშირებული მოვლენები მიმდინარეობს მნიშვნელოვანი გლობალური ეკონომიკური გაურკვევლობისა და მერყეობის ფონზე და ეფექტები, სავარაუდოდ, ურთიერთქმედებს და გააძლიერებს ამჟამინდელი ბაზრის ეფექტებს, განსაკუთრებით იმ კომპანიებისთვის, რომლებიც მნიშვნელოვნად არიან დამოკიდებულნი ზემოაღნიშნულ ბაზრებზე. უამრავი სექტორი/იურისდიქცია უკვე განიცდის სასაქონლო ფასების ზრდისა და ნედლეულის გაზრდილი ხარჯის გავლენას, რაც გამოწვეულია მომხმარებელთა მოთხოვნის ზრდით COVID-19 პანდემიის შემსუბუქების გამო. მიწოდების ჯაჭვთან დაკავშირებული შეფერხებები, რაც წარმოიშება პანდემიის ეფექტებიდან, გრძელდება და ძლიერდება მუშახელის დეფიციტისა და სავაჭრო უთანხმოების გამო. ზოგიერთ სექტორს ასევე ემუქრება პერსონალის მაღალი როტაცია, პერსონალის დეფიციტი და შედეგად ხელფასების ზრდა. აღნიშნული პირობები შეიძლება მნიშვნელოვნად გამწვავდეს უკრაინაში კონფლიქტით გამოწვეული მასშტაბების გამო, რაც გაზრდის ინფლაციის ზეწოლას და შეასუსტებს პანდემიის შემდგომ აღდგენას გლობალურად.

2021 და 2020 წლებში „კომპანიას“ ჰყავდა რამდენიმე მომწოდებელი უკრაინიდან, რუსეთიდან და ბელორუსიდან. თუმცა ზემოაღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე, 2022 წლის თებერვლიდან „კომპანიამ“ დაიწყო აქტიური მოლაპარაკებების პროცესი აღნიშნული ქვეყნებიდან მიწოდების ჩანაცვლებაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, ომის შედეგად დაზარალებული მომწოდებლების უმეტესობა წარმატებით იქნა ჩანაცვლებული.

ხელმძღვანელობა ზემოაღნიშნული მოვლენებისა და პირობების შესაძლო ზემოქმედების შეფასების პროცესში იმყოფება. ხელმძღვანელობის წინასწარი შეფასებით, მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული მოვლენები არ მოახდენს არსებით უარყოფით გავლენას „კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2022 წელს, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე, „კომპანიამ“ გადაიხადა თავისი უშუალო მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები 208 ათასი აშშ დოლარის (633 ათასი ლარის ექვივალენტი) ოდენობით.

თარგმანი ინგლისურიდან ქართულ ენაზე სწორია.

მთარგმნელი: ეთერ ნოზაძე

ეთერ ნოზაძე

სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის ნომერი

N221320723



სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის თარიღი

29.09.2022 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის  
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დავით ოყროშიძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ქეთევან წამებულის გამზ. 22/4

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

995322745001

სანოტარო მოქმედების  
ინდივიდუალური ნომერი

25468721153322



მე, ნოტარიუსი დავით ოყროშიძე, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქეთევან წამებულის გამზ. #22/4, ვადასტურებ დიპლომირებული მთარგმნელის ეთერ ნოზაძის (დაბადებული 12.12.1983, ქ. ხაშურში, რეგისტრირებული: ქ. თბილისი, ჩარგლის ქ. #26, ბინა 27, პირადი #57001012113) ხელმოწერის ნამდვილობას წინამდებარე თარგმანზე ინგლისურიდან ქართულ ენაზე. მთარგმნელმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი AA#000101, გაც. 2006წ. თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო #335. მთარგმნელი ჩემს მიერ გაფრთხილებულია იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რაც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. მთარგმნელმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და ჩემი თანდასწრებით პირადად მოაწერა მას ხელი, რასაც ვამოწმებ.

1 ეგზემპლარი.

33 ხელმოწერა.

საზღაური სანოტარო მოქმედების შესრულებისთვის: 99.00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 31-ე მუხლისა, აგრეთვე დღგ - 17.82 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, 5.00 ლარი - ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 39-ე მუხლისა;

ნოტარიუსი

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

## ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2021 წ.

ხელმძღვანელობა წარმოადგენს წინამდებარე ხელმძღვანელობის ანგარიშს და შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ (შემდგომში - „კომპანია“) აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

### დაფუძნება

კომპანია დაფუძნდა საქართველოში, ქ. თბილისში, 2014 წლის მაისში, კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული დებულებების თანახმად. კომპანიას აკონტროლებს „Terminal West (DIY) Holdings Limited“, დაფუძნებული კვიპროსში, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 100%-ს.

### კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და ოპერაციების არსი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მასალების და საყოფაცხოვრებო საქონლის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა, „თვითმომსახურების“ ტიპის მაღაზიების ქსელის საშუალებით, „დომინოს“ სავაჭრო ნიშნის სახელწოდებით. აღნიშნული სავაჭრო ნიშანი შეიქმნა და რეგლამირებულ იქნა ადგილობრივად. კომპანიის შიდა პოლიტიკა და პროცედურები და მარკეტინგული საქმიანობა ვითარდება კომპანიის ფარგლებში.

ვაჭრობის თვალსაზრისით, კომპანია კონცენტრირდება და საკუთარ თავს ექსპერტად მიიჩნევს საქონლის შემდეგ ძირითად კატეგორიებში: სამშენებლო მასალები, ინსტრუმენტები, სანიტარული მოწყობილობები, ფილები, იატაკის საფარი, მეზღაღობა და მცენარეები.

### კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობის, სამომავლო მოვლენებისა და საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის განვითარება დღემდე, ფინანსური შედეგები და მდგომარეობა, როგორც ეს წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ითვლება დამაკმაყოფილებლად.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიის მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 20,630 ათასი ლარი (2020 წ.: 15,721 ათასი ლარი), საოპერაციო მოგება განისაზღვრა 2,510 ათასი ლარით (2020 წ.: საოპერაციო ზარალი შეადგენდა 773 ათას ლარს) და მოგება მოცემული წლისთვის იყო 1,602 ათასი ლარი (2020 წ.: 7,146 ათასი ლარი). მთლიანი მოგების ზრდა ძირითადად შემდეგი ფაქტორებით არის განპირობებული: 1. ორგანული გაყიდვების ზრდა უკვე დაფუძნებულ და ექსპლუატაციაში მყოფ სარეაგირაციო პუნქტში - „ისთ ფოინთში“ მდებარე ჰიპერმარკეტში; 2. კომპანიის კომერციული და ფინანსური განყოფილებების მიერ შესყიდვის ხარჯების და შესაბამისი მთლიანი მარჟების მუდმივი კონტროლი; 3. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისისა და დანაკარგების შედეგად გამოწვეული ხარჯების კონტროლის ქვეშ მოქცევა და მრეწველობის საშუალო საზღვრების ფარგლებში შენარჩუნება. შესაბამისი წლის მოგება/(ზარალი) ძირითადად გამოწვეულია 1,102 ათასი ლარის (2020 წ.: 8,312 ათასი ლარის) ოდენობის ფინანსური ხარჯით, ვინაიდან დაფინანსება წარმოდგენილია აშშ დოლარში.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით კომპანიის ვალდებულებებმა გადააჭარბა მის აქტივებს 20,906 ათასი ლარით (2020 წ.: 22,508 ათასი ლარით), რაც ძირითადად განპირობებულია გადაუხდეელი სესხის ძირითადი და დარიცხული პროცენტის ნაშთით მისი მშობელი კომპანიის მიმართ, რაც შეადგენს 44,090 ათას ლარს (2020 წ.: 28,982 ათას ლარს). კომპანიამ მიიღო ფორმალური მხარდაჭერის წერილი, რომელიც ადასტურებს, რომ მშობელი კომპანია გააგრძელებს კომპანიის ფინანსური დახმარების გაწევას, რათა მან განაგრძოს საქმიანობა წერილში მითითებული თარიღიდან მინიმუმ თვრამეტი თვის განმავლობაში.

კომპანია გეგმავს შეიმუშაოს და გაზარდოს მისი ამჟამინდელი საბაზრო წილი, თავისი მომხმარებლების მიმართ განსაკუთრებული საცალო ვაჭრობის გამოცდილების უზრუნველყოფით, მისი ფართო ასორტიმენტის გაზრდით და დარეგულირებით, ასევე მაღალი ხარისხის მომსახურების უზრუნველყოფით. 2017 წელს კომპანიამ ჩამოაყალიბა და წარმატებით გაუშვა ექსპლუატაციაში დამატებითი სარეაგირაციო პუნქტი - ელექტრონული ვაჭრობის პლატფორმა, რაც უქმნის მომხმარებელს კომფორტს, აძლევს რა მათ საშუალებას მიიღონ იგივე ასორტიმენტი და მომსახურება, კომპანიის მაღაზიებში ფიზიკურად სტუმრობის გარეშე.

გარდა ამისა, 2021 წელს კომპანიამ გააფორმა იჯარის ხელშეკრულება მეორე ჰიპერმარკეტის ფორმატის მაღაზიასთან დაკავშირებით, რომელიც მდებარეობს ბელიაშვილის ქუჩის გაგრძელებაზე, გლდანი-დიდმის დამაკავშირებელი მაგისტრალის ჩრდილოეთ მხარეს, თბილისში, საქართველოში, საერთო ფართობით 16,000 კვ.მ. ახალი მაღაზიების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ პუნქტი „კომპანიის ფილიალების არსებობა“.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთის ჯარები შეიჭრნენ უკრაინაში და დაიწყეს სამხედრო ოპერაციები სხვადასხვა ლოკაციაზე. მიმდინარე ოპერაციებმა გამოიწვია მსხვერპლი, მოსახლეობის მნიშვნელოვანი დისლოკაცია, ინფრასტრუქტურის დაზიანება

# შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

## ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2020 წ.

და ეკონომიკური აქტივობის შეფერხება უკრაინაში. ამის საპასუხოდ, მრავალმა იურისდიქციამ, მათ შორის ევროკავშირმა, დიდი ბრიტანეთის გაერთიანებულმა სამეფომ, შვეიცარიამ, აშშ-მ, კანადამ, იაპონიამ და ავსტრალიამ გამოაცხადეს რუსეთის წინააღმდეგ ეკონომიკური სანქციების საწყისი ტრანშები.

ომი უკრაინაში და მასთან დაკავშირებული მოვლენები მიმდინარეობს მნიშვნელოვანი გლობალური ეკონომიკური გაურკვევლობისა და მერყეობის ფონზე და ეფექტები, სავარაუდოდ, ურთიერთქმედებს და გააძლიერებს ამჟამინდელი ბაზრის ეფექტებს, განსაკუთრებით იმ კომპანიებისთვის, რომლებიც მნიშვნელოვნად არიან დამოკიდებული ზემოაღნიშნულ ბაზრებზე. უამრავი სექტორი/იურისდიქცია უკვე განიცდის სასაქონლო ფასების ზრდისა და ნედლეულის გაზრდილი ხარჯის გავლენას, რაც გამოწვეულია მომხმარებელთა მოთხოვნის ზრდით COVID-19 პანდემიის შემსუბუქების გამო. მიწოდების ჯაჭვთან დაკავშირებული შეფერხებები, რაც წარმოიშობა პანდემიის ეფექტებიდან, გრძელდება და ძლიერდება მუშახელის დეფიციტისა და სავაჭრო უთანხმოების გამო. ზოგიერთ სექტორს ასევე ემუქრება პერსონალის მაღალი როტაცია, პერსონალის დეფიციტი და შედეგად ხელფასების ზრდა. აღნიშნული პირობები შეიძლება მნიშვნელოვნად გამწვავდეს უკრაინაში კონფლიქტით გამოწვეული მასშტაბების გამო, რაც გაზრდის ინფლაციის ზეწოლას და შეასუსტებს პანდემიის შემდგომ აღდგენას გლობალურად.

2021 და 2020 წლებში კომპანიას ჰყავდა რამდენიმე მომწოდებელი უკრაინიდან, რუსეთიდან და ბელორუსიდან. თუმცა ზემოაღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე, 2022 წლის თებერვლიდან კომპანიამ დაიწყო აქტიური მოლაპარაკებების პროცესი აღნიშნული ქვეყნებიდან მიწოდების ჩანაცვლებაზე. ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, ომის შედეგად დაზარალებული მომწოდებლების უმეტესობა წარმატებით იქნა ჩანაცვლებული.

ხელმძღვანელობა ზემოაღნიშნული მოვლენებისა და პირობების შესაძლო ზემოქმედების შეფასების პროცესში იმყოფება. ხელმძღვანელობის წინასწარი შეფასებით, მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული მოვლენები არ მოახდენს არსებით უარყოფით გავლენას „კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

### კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

#### ურთიერთობა თანამშრომლებთან:

კომპანიის მიერ დასაქმებული პირების საშუალო რაოდენობა 2021 წლის განმავლობაში შეადგენდა 447 ადამიანს (2020 წელს: 408 ადამიანს). ხელმძღვანელობამ დანერგა ჯანსაღი პოლიტიკა და პროცედურები ადამიანური რესურსების პროცესებთან დაკავშირებით, რაც უზრუნველყოფს, რომ თითოეულ თანამშრომელს კომპანიაში შესვლისთანავე ჰქონდეს შესაბამისი კვალიფიკაცია და მას ჩაუტარდეს შესაბამისი პრაქტიკული მომზადება, ტრენინგი და შემდგომი სწავლება. კომპანიამ ასევე შეიმუშავა ქვეყის კოდექსი, რომელიც სავალდებულოა და რომელსაც ასრულებს ყველა თანამშრომელი. ქვეყის კოდექსი ეხება ქვეყით და ეთიკურ საკითხებს სამუშაო ძალის ფარგლებში.

#### ურთიერთობა მიმწოდებლებთან:

მისი დაარსებიდან დღემდე, კომპანიამ შეიმუშავა სანდო ურთიერთობა თავის ყველა მიმწოდებელთან, რაც ეფუძნება შემდეგ პრინციპებს: სამართლიანი, გასაგები და დროული ფინანსური ანგარიშსწორების სისტემა, ცოდნისა და გამოცდილების გაზიარება და ურთიერთდახმარება. კომპანიის საოპერაციო შედეგები მისი დაარსების დღიდან და ასევე მის მიერ მოპოვებული სანდოობა საშუალებას აძლევს კომპანიას, გააფორმოს კომერციული თვალსაზრისით წარმატებული გარიგებები მის უცხოელ მომწოდებლებთან, კერძოდ, კომპანია ახდენს საქონლის იმპორტს შემდეგი ქვეყნებიდან - ევროკავშირის, დამოუკიდებელ სახელმწიფოთა თანამეგობრობის წევრი სახელმწიფოები, თურქეთი და აზიის სახელმწიფოები.

#### ურთიერთობა მომხმარებლებთან:

მისი პირველი ჰიპერმარკეტის გახსნის დღიდან, კომპანია იქცა სასურველ ბაზრად სამშენებლო და საყოფაცხოვრებო პროდუქტების თვალსაზრისით, სთავაზობს რა თავის მომხმარებელს განსაკუთრებულ საცალო გამოცდილებას, მუდმივად ზრდის და არეგულირებს მისი პროდუქციის ფართო ასორტიმენტს, ასევე უზრუნველყოფს შესაბამის მაღალი ხარისხის მომსახურებას. ამჟამად კომპანია ემსახურება მომხმარებლებს საქართველოს ყველა რეგიონიდან. ამასთან, კომპანია ინარჩუნებს მომხმარებელთა მხრიდან ლოიალობას მისი ლოიალობის საბარათო სისტემის საშუალებით, სეზონური ფასდაკლებების და მარკეტინგული კამპანიების შეთავაზების გზით, მომრავი წესით.

#### ურთიერთობა პარტნიორებთან/აქციონერებთან და საგადასახადო ორგანოებთან:

კომპანიას გააჩნია კარგად ჩამოყალიბებული ფინანსური განყოფილება, დაკომპლექტებული მაღალკვალიფიციური პროფესიონალებით. ყოველივე აღნიშნული, ეფექტიან პოლიტიკასა და პროცედურებთან ერთად სააღრიცხვო ფუნქციის შესრულებისას, საშუალებას აძლევს კომპანიას დროულად და ხარისხიანად წარუდგინოს ანგარიში ყველა დაინტერესებულ მხარეს: ხელმძღვანელობა, სამეთვალყურეო საბჭო, კომპანიის პარტნიორები და საგადასახადო ორგანოები. ხელმძღვანელობას აქვს მისი ფინანსური და საგადასახადო ანგარიშგება, რომელიც აუდირებულია სათანადო რეპუტაციის მქონე საერთაშორისო დამოუკიდებელი აუდიტის კომპანიების მიერ. კომპანიას არ აქვს საგადასახადო ორგანოსთან დავების ისტორია, ასევე რაიმე მნიშვნელოვანი ჯარიმა და / ან პირგასამტეხლო.

#### ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ფარგლებში რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მიმართ. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო და ფასებთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს),

## შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2020 წ.

საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის უპირველესი ფუნქციაა რისკების ლიმიტების დადგენა და რისკების ნებისმიერი ზემოქმედების აღნიშნული ლიმიტების ფარგლებში მოქცევის უზრუნველყოფა. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დაყვანის მიზნით. საკრედიტო რისკი, საბაზრო და სავალუტო რისკი, რომლის წინაშეც დგას კომპანია, წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**არა-ფინანსური რისკები.** კომპანიის წინაშე არსებული არა-ფინანსური რისკები და გაურკვევლობები ასახავს ქვეყანაში არსებულ ზოგად ეკონომიკურ სიტუაციას, მშპ-ს ზრდას და ინფლაციის მაჩვენებელს, ასევე გაურკვევლობებს ხელისუფლების მიერ ახალი რეგულაციების შემუშავებასთან, მათ დამტკიცებასა და იმპლემენტაციასთან დაკავშირებით, რაც მოიცავს ხანმოკლე ვადების განსაზღვრას ბიზნესისთვის აღნიშნული ახალი რეგულაციებისთვის მოსამზადებლად.

### **კომპანიის ფილიალების არსებობა**

ამჟამად კომპანია ამუშავებს ერთი ჰიპერმარკეტის ფორმატის მაღაზიას და ორი მარკეტის ფორმატის მაღაზიას.

2015 წლის 23 მაისს გაიხსნა პირველი ჰიპერმარკეტი 12,000 კვ.მ. საერთო ფართობით, რომელიც განთავსებულია სავაჭრო ცენტრში „ისთ ფონთი“, საქართველოში, ქ. თბილისში.

2021 წლის 16 დეკემბერს გაიხსნა მეორე ჰიპერმარკეტი 16,000 კვ.მ. საერთო ფართობით, რომელიც მდებარეობს ბელიაშვილის ქუჩის გაგრძელებაზე, გლდან-დიდმის დამაკავშირებელი მაგისტრალის ჩრდილოეთით, ქ. თბილისში, საქართველოში.

ყველა აღნიშნული მაღაზია წარმოდგენილია საოპერაციო იჯარის პირობებით.

### **კვლევა და განვითარება**

კომპანია ასრულებს კვლევას და განვითარებას კომპანიის შიდა რესურსით. აღნიშნული მოიცავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების, საბაზრო კამპანიების, პროდუქციის ნომენკლატურის წარმოების, მომსახურების მიმოხილვის, პროგნოზების, მიზანშეწონილობის კვლევების განვითარებას და დანერგვას ახალი მაღაზიების გახსნისა და სხვა საქმიანობისთვის, რაც მომზადდება კომპანიის ფარგლებში სხვადასხვა უფლებამოსილი პირების / დეპარტამენტების მჭიდრო თანამშრომლობით.

2021 და 2020 წლების განმავლობაში, კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევასა და განვითარებასთან დაკავშირებულ გარეშე საქმიანობაში.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არსებული პრაქტიკა და შედეგები დამაკმაყოფილებელია კომპანიის ამჟამინდელი განვითარებისთვის და არ საჭიროებს დამატებით გარეშე კონსულტაციას.

*ხელმოწერილია*

**რუსლან შულდიკი**

**მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი**

**2022 წლის 1 ივნისი**

*ხელმოწერილია*

**გიორგი ნონიევი**

**მთავარი ფინანსური დირექტორი**

**2021 წლის 1 ივნისი**

თარგმანი ინგლისურიდან ქართულ ენაზე სწორია.

მთარგმნელი: ეთერ ნოზაძე

### ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2021 წ.

ხელმძღვანელობა წარმოადგენს წინამდებარე ხელმძღვანელობის ანგარიშს და შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ (შემდგომში - „კომპანია“) აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

### დაფუძნება

კომპანია დაფუძნდა საქართველოში, ქ. თბილისში, 2014 წლის მაისში, კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული დებულებების თანახმად. კომპანიას აკონტროლებს „Terminal West (DIY) Holdings Limited“, დაფუძნებული კვიპროსში, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 100%-ს.

### კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და ოპერაციების არსი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მასალების და საყოფაცხოვრებო საქონლის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა, „თვითმომსახურების“ ტიპის მაღაზიების ქსელის საშუალებით, „დომინოს“ სავაჭრო ნიშნის სახელწოდებით. აღნიშნული სავაჭრო ნიშანი შეიქმნა და რეგლამირებულ იქნა ადგილობრივად. კომპანიის შიდა პოლიტიკა და პროცედურები და მარკეტინგული საქმიანობა ვითარდება კომპანიის ფარგლებში.

ვაჭრობის თვალსაზრისით, კომპანია კონცენტრირდება და საკუთარ თავს ექსპერტად მიიჩნევს საქონლის შემდეგ ძირითად კატეგორიებში: სამშენებლო მასალები, ინსტრუმენტები, სანიტარული მოწყობილობები, ფილები, იატაკის საფარი, მებაღეობა და მცენარეები.

### კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობის, სამომავლო მოვლენებისა და საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის განვითარება დღემდე, ფინანსური შედეგები და მდგომარეობა, როგორც ეს წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ითვლება დამაკმაყოფილებლად.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიის მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 20,630 ათასი ლარი (2020 წ.: 15,721 ათასი ლარი), საოპერაციო მოგება განისაზღვრა 2,510 ათასი ლარით (2020 წ.: საოპერაციო ზარალი შეადგენდა 773 ათას ლარს) და მოგება მოცემული წლისთვის იყო 1,602 ათასი ლარი (2020 წ.: 7,146 ათასი ლარი). მთლიანი მოგების ზრდა ძირითადად შემდეგი ფაქტორებით არის განპირობებული: 1. ორგანული გაყიდვების ზრდა უკვე დაფუძნებულ და ექსპლუატაციაში მყოფ სარეალიზაციო პუნქტში - „ისთ ფონთში“ მდებარე ჰიპერმარკეტში; 2. კომპანიის კომერციული და ფინანსური განყოფილებების მიერ შესყიდვის ხარჯების და შესაბამისი მთლიანი მარჟების მუდმივი კონტროლი; 3. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისისა და დანაკარგების შედეგად გამოწვეული ხარჯების კონტროლის ქვეშ მოქცევა და მრეწველობის საშუალო საზღვრების ფარგლებში შენარჩუნება. შესაბამისი წლის მოგება/(ზარალი) ძირითადად გამოწვეულია 1,102 ათასი ლარის (2020 წ.: 8,312 ათასი ლარის) ოდენობის ფინანსური ხარჯით, ვინაიდან დაფინანსება წარმოდგენილია აშშ დოლარში.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით კომპანიის ვალდებულებებმა გადააჭარბა მის აქტივებს 20,906 ათასი ლარით (2020 წ.: 22,508 ათასი ლარით), რაც ძირითადად განპირობებულია გადაუხდელი სესხის ძირითადი და დარიცხული პროცენტის ნაშთით მისი მშობელი კომპანიის მიმართ, რაც შეადგენს 44,090 ათას ლარს (2020 წ.: 28,982 ათას ლარს). კომპანიამ მიიღო ფორმალური მხარდაჭერის წერილი, რომელიც ადასტურებს, რომ მშობელი კომპანია გააგრძელებს კომპანიის ფინანსური დახმარების გაწევას, რათა მან განაგრძოს საქმიანობა წერილში მითითებული თარიღიდან მინიმუმ თვრამეტი თვის განმავლობაში.

კომპანია გეგმავს შეიმუშაოს და გაზარდოს მისი ამჟამინდელი საბაზრო წილი, თავისი მომხმარებლების მიმართ განსაკუთრებული საცალო ვაჭრობის გამოცდილების უზრუნველყოფით, მისი ფართო ასორტიმენტის გაზრდით და დარეგულირებით, ასევე მაღალი ხარისხის მომსახურების უზრუნველყოფით. 2017 წელს კომპანიამ ჩამოაყალიბა და წარმატებით გაუშვა ექსპლუატაციაში დამატებითი სარეალიზაციო პუნქტი - ელექტრონული ვაჭრობის პლატფორმა, რაც უქმნის მომხმარებელს კომფორტს, აძლევს რა მათ საშუალებას მიიღონ იგივე ასორტიმენტი და მომსახურება, კომპანიის მაღაზიებში ფიზიკურად სტუმრობის გარეშე.

გარდა ამისა, 2021 წელს კომპანიამ გააფორმა იჯარის ხელშეკრულება მეორე ჰიპერმარკეტის ფორმატის მაღაზიასთან დაკავშირებით, რომელიც მდებარეობს ბელიაშვილის ქუჩის გაგრძელებაზე, გლდანი-დიდმის დამაკავშირებელი მაგისტრალის ჩრდილოეთ მხარეს, თბილისში, საქართველოში, საერთო ფართობით 16,000 კვ.მ. ახალი მაღაზიების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ პუნქტი „კომპანიის ფილიალების არსებობა“.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთის ჯარები შეიჭრნენ უკრაინაში და დაიწყო სამხედრო ოპერაციები სხვადასხვა ლოკაციაზე. მიმდინარე ოპერაციებმა გამოიწვია მსხვერპლი, მოსახლეობის მნიშვნელოვანი დისლოკაცია, ინფრასტრუქტურის დაზიანება

# ტერმინალ ვესტ თრეილინგი

მმართველობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2020 წ.

ეს ეკონომიკური აქტივობის შეფერხება უკრაინაში. ამის საპასუხოდ, მრავალმა იურისდიქციამ, მათ შორის ევროკავშირმა, დიდი ბრიტანეთის გაერთიანებულმა სამეფომ, შვეიცარიამ, აშშ-მ, კანადამ, იაპონიამ და ავსტრალიამ გამოაცხადეს რუსეთის წინააღმდეგ ეკონომიკური სანქციების საწყისი ტრანშები.

ომი უკრაინაში და მასთან დაკავშირებული მოვლენები მიმდინარეობს მნიშვნელოვანი გლობალური ეკონომიკური გაურკვევლობისა და მერყეობის ფონზე და ეფექტები, სავარაუდოდ, ურთიერთქმედებს და გააძლიერებს ამჟამინდელი ბაზრის ეფექტებს, განსაკუთრებით იმ კომპანიებისთვის, რომლებიც მნიშვნელოვნად არიან დამოკიდებული ზემოაღნიშნულ ბაზრებზე. უამრავი სექტორი/იურისდიქცია უკვე განიცდის სასაქონლო ფასების ზრდისა და ნედლეულის გაზრდილი ხარჯის გავლენას, რაც გამოწვეულია მომხმარებელთა მოთხოვნის ზრდით COVID-19 პანდემიის შემსუბუქების გამო. მიწოდების ჯაჭვთან დაკავშირებული შეფერხებები, რაც წარმოიშობა პანდემიის ეფექტებიდან, გრძელდება და ძლიერდება მუშახელის დეფიციტისა და სავაჭრო უთანხმოების გამო. ზოგიერთ სექტორს ასევე ემუქრება პერსონალის მაღალი როტაცია, პერსონალის დეფიციტი და შედეგად ხელფასების ზრდა. აღნიშნული პირობები შეიძლება მნიშვნელოვნად გამწვავდეს უკრაინაში კონფლიქტით გამოწვეული მასშტაბების გამო, რაც გაზრდის ინფლაციის ზეწოლას და შეასუსტებს პანდემიის შემდგომ აღდგენას გლობალურად.

2021 და 2020 წლებში კომპანიას ჰყავდა რამდენიმე მომწოდებელი უკრაინიდან, რუსეთიდან და ბელორუსიდან. თუმცა ზემოაღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე, 2022 წლის თებერვლიდან კომპანიამ დაიწყო აქტიური მოლაპარაკებების პროცესი აღნიშნული ქვეყნებიდან მიწოდების ჩანაცვლებაზე. ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, ომის შედეგად დაზარალებული მომწოდებლების უმეტესობა წარმატებით იქნა ჩანაცვლებული.

ხელმძღვანელობა ზემოაღნიშნული მოვლენებისა და პირობების შესაძლო ზემოქმედების შეფასების პროცესში იმყოფება. ხელმძღვანელობის წინასწარი შეფასებით, მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული მოვლენები არ მოახდენს არსებით უარყოფით გავლენას „კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

### ურთიერთობა თანამშრომლებთან:

კომპანიის მიერ დასაქმებული პირების საშუალო რაოდენობა 2021 წლის განმავლობაში შეადგენდა 447 ადამიანს (2020 წელს: 408 ადამიანს). ხელმძღვანელობამ დანერგა ჯანსაღი პოლიტიკა და პროცედურები ადამიანური რესურსების პროცესებთან დაკავშირებით, რაც უზრუნველყოფს, რომ თითოეულ თანამშრომელს კომპანიაში შესვლისთანავე ჰქონდეს შესაბამისი ინფორმაცია და მას ჩაუტარდეს შესაბამისი პრაქტიკული მომზადება, ტრენინგი და შემდგომი სწავლება. კომპანიამ ასევე შეიმუშავა ქვეყნის კოდექსი, რომელიც სავალდებულოა და რომელსაც ასრულებს ყველა თანამშრომელი. ქვეყნის კოდექსი ეხება ქვეყნით და ეთიკურ საკითხებს სამუშაო ძალის ფარგლებში.

### ურთიერთობა მიმწოდებლებთან:

მისი დაარსებიდან დღემდე, კომპანიამ შეიმუშავა სანდო ურთიერთობა თავის ყველა მიმწოდებელთან, რაც ეფუძნება შემდეგ პრინციპებს: სამართლიანი, გასაგები და დროული ფინანსური ანგარიშსწორების სისტემა, ცოდნისა და გამოცდილების გაზიარება და ურთიერთდახმარება. კომპანიის საოპერაციო შედეგები მისი დაარსების დღიდან და ასევე მის მიერ მოპოვებული სანდოობა საშუალებას აძლევს კომპანიას, გააფორმოს კომერციული თვალსაზრისით წარმატებული გარიგებები მის უცხოელ მომწოდებლებთან, კერძოდ, კომპანია ახდენს საქონლის იმპორტს შემდეგი ქვეყნებიდან - ევროკავშირის, დამოუკიდებელ სახელმწიფოთა თანამეგობრობის წევრი სახელმწიფოები, თურქეთი და აზიის სახელმწიფოები.

### ურთიერთობა მომხმარებლებთან:

მისი პირველი ჰიპერმარკეტის გახსნის დღიდან, კომპანია იქცა სასურველ ბაზრად სამშენებლო და საყოფაცხოვრებო პროდუქტების თვალსაზრისით, სთავაზობს რა თავის მომხმარებელს განსაკუთრებულ საცალო გამოცდილებას, მუდმივად ზრდის და არეგულირებს მისი პროდუქციის ფართო ასორტიმენტს, ასევე უზრუნველყოფს შესაბამის მაღალი ხარისხის მომსახურებას. ამჟამად კომპანია ემსახურება მომხმარებლებს საქართველოს ყველა რეგიონიდან. ამასთან, კომპანია ინარჩუნებს მომხმარებელთა მხრიდან ლოიალობას მისი ლოიალობის საბარათო სისტემის საშუალებით, სეზონური ფასდაკლებების და მარკეტინგული კამპანიების შეთავაზების გზით, მოძრავი წესით.

### ურთიერთობა პარტნიორებთან/აქციონერებთან და საგადასახადო ორგანოებთან:

კომპანიას გააჩნია კარგად ჩამოყალიბებული ფინანსური განყოფილება, დაკომპლექტებული მაღალკვალიფიციური პროფესიონალებით. ყოველივე აღნიშნული, ეფექტიან პოლიტიკასა და პროცედურებთან ერთად საადრიცხო ფუნქციის შესრულებისას, საშუალებას აძლევს კომპანიას დროულად და ხარისხიანად წარუდგინოს ანგარიში ყველა დაინტერესებულ მხარეს: ხელმძღვანელობა, სამეთვალყურეო საბჭო, კომპანიის პარტნიორები და საგადასახადო ორგანოები. ხელმძღვანელობას აქვს მისი ფინანსური და საგადასახადო ანგარიშგება, რომელიც აუდიტირებულია სათანადო რეპუტაციის მქონე საერთაშორისო დამოუკიდებელი აუდიტის კომპანიების მიერ. კომპანიას არ აქვს საგადასახადო ორგანოსთან დავების ისტორია, ასევე რაიმე მნიშვნელოვანი ჯარიმა და / ან პირგასამტეხლო.

### ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ფარგლებში რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მიმართ. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო და ფასებთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს),

გორი

## ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი

მმართველობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2020 წ.

საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის უპირველესი ფუნქციაა რისკების ლიმიტების დადგენა და რისკების ნებისმიერი ზემოქმედების აღნიშნული ლიმიტების ფარგლებში მოქცევის უზრუნველყოფა. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დაყვანის მიზნით. საკრედიტო რისკი, საბაზრო და სავალუტო რისკი, რომლის წინაშეც დგას კომპანია, წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**არა-ფინანსური რისკები.** კომპანიის წინაშე არსებული არა-ფინანსური რისკები და გაურკვევლობები ასახავს ქვეყანაში არსებულ ზოგად ეკონომიკურ სიტუაციას, მშპ-ს ზრდას და ინფლაციის მაჩვენებელს, ასევე გაურკვევლობებს ხელისუფლების მიერ ახალი რეგულაციების შემუშავებასთან, მათ დამტკიცებასა და იმპლემენტაციასთან დაკავშირებით, რაც მოიცავს ხანმოკლე ვადების განსაზღვრას ბიზნესისთვის აღნიშნული ახალი რეგულაციებისთვის მოსაშადადებლად.

### კომპანიის ფილიალების არსებობა

ამჟამად კომპანია ამუშავებს ერთი ჰიპერმარკეტის ფორმატის მაღაზიას და ორი მარკეტის ფორმატის მაღაზიას.

2015 წლის 23 მაისს გაიხსნა პირველი ჰიპერმარკეტი 12,000 კვ.მ. საერთო ფართობით, რომელიც განთავსებულია სავაჭრო ცენტრში „ისთ ფოინთი“, საქართველოში, ქ. თბილისში.

2021 წლის 16 დეკემბერს გაიხსნა მეორე ჰიპერმარკეტი 16,000 კვ.მ. საერთო ფართობით, რომელიც მდებარეობს ბელიაშვილის ქუჩის გაგრძელებაზე, გლდან-დიდმის დამაკავშირებელი მაგისტრალის ჩრდილოეთით, ქ. თბილისში, საქართველოში.

ყველა აღნიშნული მაღაზია წარმოდგენილია საოპერაციო იჯარის პირობებით.

### კვლევა და განვითარება

კომპანია ასრულებს კვლევას და განვითარებას კომპანიის შიდა რესურსით. აღნიშნული მოიცავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების, საბაზრო კამპანიების, პროდუქციის ნომენკლატურის წარმოების, მომსახურების მიმოხილვის, პროგნოზების, მიზანშეწონილობის კვლევების განვითარებას და დანერგვას ახალი მაღაზიების გახსნისა და სხვა საქმიანობისთვის, რაც მომზადდება კომპანიის ფარგლებში სხვადასხვა უფლებამოსილი პირების / დეპარტამენტების მჭიდრო თანამშრომლობით.

2021 და 2020 წლების განმავლობაში, კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევასა და განვითარებასთან დაკავშირებულ გარეშე საქმიანობაში.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არსებული პრაქტიკა და შედეგები დამაკმაყოფილებელია კომპანიის ამჟამინდელი განვითარებისთვის და არ საჭიროებს დამატებით გარეშე კონსულტაციას.

ხელმოწერილია

რუსლან შულდიკი

მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

2022 წლის 1 ივნისი

ხელმოწერილია

გიორგი ნონიევი

მთავარი ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 1 ივნისი

თარგმანი ინგლისურიდან ქართულ ენაზე სწორია.

მთარგმნელი: ეთერ ნოზაძე

2022 წ. 6.1



სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის ნომერი

N221320481



სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის თარიღი

29.09.2022 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის  
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დავით ოყროშიძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ქეთევან წამებულის გამზ. 22/4

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

995322745001

სანოტარო მოქმედების  
ინდივიდუალური ნომერი

72353020056722



მე, ნოტარიუსი დავით ოყროშიძე, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქეთევან წამებულის გამზ. #22/4, ვადასტურებ დიპლომირებული მთარგმნელის ეთერ ნოზაძის (დაბადებული 12.12.1983, ქ. ხაშურში, რეგისტრირებული: ქ. თბილისი, ჩარგლის ქ. #26, ბინა 27, პირადი #57001012113) ხელმოწერის ნამდვილობას წინამდებარე თარგმანზე ინგლისურიდან ქართულ ენაზე. მთარგმნელმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი AA#000101, გაც. 2006წ. თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო #335. მთარგმნელი ჩემს მიერ გაფრთხილებულია იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რაც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. მთარგმნელმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და ჩემი თანდასწრებით პირადად მოაწერა მას ხელი, რასაც გამოწმებ.

1 ეგზემპლარი.

3 ხელმოწერა.

საზღაური სანოტარო მოქმედების შესრულებისთვის: 12.00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 31-ე მუხლისა, აგრეთვე დღგ - 2.16 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, 5.00 ლარი - ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 39-ე მუხლისა;

ნოტარიუსი

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