

# **ATU Georgia LLC**

Financial Statements prepared in accordance with  
International Financial Reporting Standards,  
Management Report and Independent Auditor's Report  
For the year ended 31 December 2022

# ATU Georgia LLC

## TABLE OF CONTENTS

---

|                                                                                                                                                                 | <b>Page</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITY FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 | 1           |
| Independent auditor’s report                                                                                                                                    | 2-5         |
| Financial statements                                                                                                                                            |             |
| Statement of profit or loss and other comprehensive income                                                                                                      | 6           |
| Statement of financial position                                                                                                                                 | 7           |
| Statement of changes in equity                                                                                                                                  | 8           |
| Statement of cash flows                                                                                                                                         | 9           |
| Notes to the financial statements                                                                                                                               | 10-38       |
| 1. Corporate information .....                                                                                                                                  | 10          |
| 2. Significant accounting policies .....                                                                                                                        | 10          |
| 3. Application of new and revised international financial reporting standards (IFRSs) ...                                                                       | 21          |
| 4. Critical accounting estimates and judgements in applying accounting policies .....                                                                           | 26          |
| 5. Operating revenue .....                                                                                                                                      | 27          |
| 6. Cost of goods sold .....                                                                                                                                     | 28          |
| 7. Rent expenses .....                                                                                                                                          | 28          |
| 8. Personnel expenses.....                                                                                                                                      | 28          |
| 9. Other operating expenses.....                                                                                                                                | 29          |
| 10. Charter capital.....                                                                                                                                        | 29          |
| 11. Property, plant and equipment.....                                                                                                                          | 29          |
| 12. Inventory .....                                                                                                                                             | 30          |
| 13. Cash and cash equivalents .....                                                                                                                             | 30          |
| 14. Trade and other payables .....                                                                                                                              | 30          |
| 15. Lease liabilities .....                                                                                                                                     | 31          |
| 16. Commitments and contingencies .....                                                                                                                         | 31          |
| 17. Related party transactions .....                                                                                                                            | 32          |
| 18. Financial risk management objective and policies .....                                                                                                      | 35          |
| 19. Events after the reporting period .....                                                                                                                     | 38          |
| Management report                                                                                                                                               | 39-42       |

## ATU GEORGIA LLC

### STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

---

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of ATU Georgia LLC (the "Company") as of 31 December 2022, and results of its operations, cash flows and changes in equity for the year then ended, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

In preparing the financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRSs are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Company's financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Company's ability to continue as a going concern;
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Company, and which enable them to ensure that the financial statements of the Company comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with local legislation and accounting standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

The financial statements and the management report of the Company for the year ended 31 December 2022 were approved by management on 30 August 2023:

On behalf of the Management:

Emre Birdal  
Operations Manager  
30 August 2023



Elene Gvedashvili  
Financial Affairs Manager  
30 August 2023



**STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION  
AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT  
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**

---

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of ATU Georgia LLC (the “Company”) as of 31 December 2022, and results of its operations, cash flows and changes in equity for the year then ended, in compliance with International Financial Reporting Standards (“IFRS”).

In preparing the financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRSs are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Company’s financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Company’s ability to continue as a going concern;
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company’s transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Company, and which enable them to ensure that the financial statements of the Company comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with local legislation and accounting standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

The financial statements and the management report of the Company for the year ended 31 December 2022 were approved by management on 30 August 2023:

**On behalf of the Management:**

---

**Emre Birdal**  
**Operations Manager**  
30 August 2023

---

**Elene Gvedashvili**  
**Financial Affairs Manager**  
30 August 2023

## INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders and the Board of Directors of ATU Georgia LLC

### Qualified Opinion

We have audited the financial statements of ATU Georgia LLC (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2022 and the statement of profit or loss and other comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, except for the possible effects of the matter described in *the Basis for Qualified Opinion* section of our report, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2022, and its financial performance and its cash flows for the year then ended, in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs").

### Basis for Qualified Opinion

We were unable to obtain sufficient appropriate audit evidence in respect of the completeness of tax provision recognised in the financial statements because the Company did not provide us with necessary supporting documents with analysis of arm's length principle of related party transactions subject to transfer pricing regulation. The possible effect of this matter could be an increase in tax expense and current liability. Consequently, we were unable to determine whether any adjustments to the statement of financial position as at 31 December 2022 and profit for the year reported in the statement of profit or loss and other comprehensive income during 2022 were necessary.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' *Code of Ethics for Professional Accountants* (the "IESBA Code"), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

## **Other information**

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Reports prepared in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

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

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact.

We have nothing to report based on these responsibilities.

## **Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements**

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

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

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

## **Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements**

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

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

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

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

## **Report on Other Legal and Regulatory Requirements**

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing ("the Law"), and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the management report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

We performed procedures with respect to whether the management report is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

We have selected and performed procedures based on our judgment, including but not limited to inquiries, analysis and review of documentation, comparison of the Company's policies, procedures, methodologies and reported information with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, as well as recalculations, comparisons and reconciliations of numeric values and other information.



In our opinion:

- The management report for the year ended 31 December 2022 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The management report for the year ended 31 December 2022 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the financial statements for the year ended 31 December 2022.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "S. Nanitashvili", with a stylized flourish at the end.

Shota Nanitashvili  
On behalf of Deloitte & Touche LLC

*Deloitte & Touche*

30 August 2023  
Tbilisi, Georgia

In our opinion:

- The management report for the year ended 31 December 2022 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The management report for the year ended 31 December 2022 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the financial statements for the year ended 31 December 2022.

Shota Nanitashvili  
On behalf of Deloitte & Touche LLC

30 August 2023  
Tbilisi, Georgia

# ATU GEORGIA LLC

## STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

|                                                | Notes | 2022          | 2021          |
|------------------------------------------------|-------|---------------|---------------|
| Operating revenue                              | 5     | 59,693        | 42,070        |
| Cost of goods sold                             | 6     | (22,027)      | (14,422)      |
| <b>Gross profit</b>                            |       | <b>37,666</b> | <b>27,648</b> |
| Rent expenses                                  | 7     | (20,554)      | (14,605)      |
| Personnel expenses                             | 8     | (3,375)       | (2,369)       |
| Depreciation and amortisation expense          |       | (574)         | (607)         |
| Expected credit losses                         |       | (46)          | (22)          |
| Other operating income                         |       | 78            | 17            |
| Other operating expenses                       | 9     | (1,459)       | (1,121)       |
| <b>Operating profit</b>                        |       | <b>11,736</b> | <b>8,941</b>  |
| Finance income                                 | 13    | 541           | 352           |
| Finance expense                                |       | (460)         | (375)         |
| Net foreign exchange (loss)/gain               |       | (643)         | 155           |
| <b>Profit before income tax</b>                |       | <b>11,174</b> | <b>9,073</b>  |
| Income tax expense                             | 10    | (1,738)       | -             |
| <b>Profit for the year</b>                     |       | <b>9,436</b>  | <b>9,073</b>  |
| Other comprehensive income                     |       | -             | -             |
| <b>Total comprehensive income for the year</b> |       | <b>9,436</b>  | <b>9,073</b>  |

These financial statements were approved for issue and signed on behalf of the management of the Company on 30 August 2023:

On behalf of the Management:

Emre Birdal  
Operations Manager

30 August 2023



Elene Gvedashvili  
Financial Affairs Manager

30 August 2023



The notes on pages 10-38 form an integral part of these financial statements.

# ATU GEORGIA LLC

## STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

|                                                | Notes | 2022          | 2021          |
|------------------------------------------------|-------|---------------|---------------|
| Operating revenue                              | 5     | 59,693        | 42,070        |
| Cost of goods sold                             | 6     | (22,027)      | (14,422)      |
| <b>Gross profit</b>                            |       | <b>37,666</b> | <b>27,648</b> |
| Rent expenses                                  | 7     | (20,554)      | (14,605)      |
| Personnel expenses                             | 8     | (3,375)       | (2,369)       |
| Depreciation and amortisation expense          |       | (574)         | (607)         |
| Expected credit losses                         |       | (46)          | (22)          |
| Other operating income                         |       | 78            | 17            |
| Other operating expenses                       | 9     | (1,459)       | (1,121)       |
| <b>Operating profit</b>                        |       | <b>11,736</b> | <b>8,941</b>  |
| Finance income                                 | 13    | 541           | 352           |
| Finance expense                                |       | (460)         | (375)         |
| Net foreign exchange (loss)/gain               |       | (643)         | 155           |
| <b>Profit before income tax</b>                |       | <b>11,174</b> | <b>9,073</b>  |
| Income tax expense                             | 10    | (1,738)       | -             |
| <b>Profit for the year</b>                     |       | <b>9,436</b>  | <b>9,073</b>  |
| Other comprehensive income                     |       | -             | -             |
| <b>Total comprehensive income for the year</b> |       | <b>9,436</b>  | <b>9,073</b>  |

These financial statements were approved for issue and signed on behalf of the management of the Company on 30 August 2023:

On behalf of the Management:

\_\_\_\_\_  
**Emre Birdal**  
**Operations Manager**

30 August 2023

\_\_\_\_\_  
**Elene Gvedashvili**  
**Financial Affairs Manager**

30 August 2023

The notes on pages 10-38 form an integral part of these financial statements.

# ATU GEORGIA LLC

## STATEMENT OF FINANCIAL POSITION FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

|                                      | Notes | 31 December<br>2022 | 31 December<br>2021 |
|--------------------------------------|-------|---------------------|---------------------|
| <b>Assets</b>                        |       |                     |                     |
| <b>Non-current assets</b>            |       |                     |                     |
| Intangible assets                    |       | 137                 | 152                 |
| Property, plant and equipment        | 11    | 2,672               | 861                 |
| Right-of-use assets                  |       | 86                  | 59                  |
| Advances paid                        |       | 300                 | -                   |
| <b>Total non-current assets</b>      |       | <b>3,195</b>        | <b>1,072</b>        |
| <b>Current assets</b>                |       |                     |                     |
| Inventory                            | 12    | 7,309               | 4,471               |
| Advances paid                        |       | 161                 | 104                 |
| Tax assets, net                      |       | 191                 | 99                  |
| Other current assets                 |       | 14                  | 9                   |
| Cash and cash equivalents            | 13    | 7,964               | 7,681               |
| <b>Total current assets</b>          |       | <b>15,639</b>       | <b>12,364</b>       |
| <b>Total assets</b>                  |       | <b>18,834</b>       | <b>13,436</b>       |
| <b>Equity</b>                        |       |                     |                     |
| Charter capital                      |       | 1,754               | 1,754               |
| Retained earnings                    | 10    | 6,516               | 7,437               |
| <b>Total equity</b>                  |       | <b>8,270</b>        | <b>9,191</b>        |
| <b>Liabilities</b>                   |       |                     |                     |
| <b>Non-current liabilities</b>       |       |                     |                     |
| Lease liabilities                    | 15    | 45                  | 44                  |
| <b>Total non-current liabilities</b> |       | <b>45</b>           | <b>44</b>           |
| <b>Current liabilities</b>           |       |                     |                     |
| Trade and other payables             | 14    | 10,375              | 4,092               |
| Lease liability                      | 15    | 46                  | 28                  |
| Other liabilities                    |       | 98                  | 81                  |
| <b>Total current liabilities</b>     |       | <b>10,519</b>       | <b>4,201</b>        |
| <b>Total liabilities</b>             |       | <b>10,564</b>       | <b>4,245</b>        |
| <b>Total equity and liabilities</b>  |       | <b>18,834</b>       | <b>13,436</b>       |

On behalf of the Management:

Emre Birdal  
Operations Manager

30 August 2023

Elene Gvedashvili  
Financial Affairs Manager

30 August 2023

The notes on pages 10-38 form an integral part of these financial statements.

# ATU GEORGIA LLC

## STATEMENT OF FINANCIAL POSITION FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

|                                      | Notes | 31 December<br>2022 | 31 December<br>2021 |
|--------------------------------------|-------|---------------------|---------------------|
| <b>Assets</b>                        |       |                     |                     |
| <b>Non-current assets</b>            |       |                     |                     |
| Intangible assets                    |       | 137                 | 152                 |
| Property, plant and equipment        | 11    | 2,672               | 861                 |
| Right-of-use assets                  |       | 86                  | 59                  |
| Advances paid                        |       | 300                 | -                   |
| <b>Total non-current assets</b>      |       | <b>3,195</b>        | <b>1,072</b>        |
| <b>Current assets</b>                |       |                     |                     |
| Inventory                            | 12    | 7,309               | 4,471               |
| Advances paid                        |       | 161                 | 104                 |
| Tax assets, net                      |       | 191                 | 99                  |
| Other current assets                 |       | 14                  | 9                   |
| Cash and cash equivalents            | 13    | 7,964               | 7,681               |
| <b>Total current assets</b>          |       | <b>15,639</b>       | <b>12,364</b>       |
| <b>Total assets</b>                  |       | <b>18,834</b>       | <b>13,436</b>       |
| <b>Equity</b>                        |       |                     |                     |
| Charter capital                      | 10    | 1,754               | 1,754               |
| Retained earnings                    |       | 6,516               | 7,437               |
| <b>Total equity</b>                  |       | <b>8,270</b>        | <b>9,191</b>        |
| <b>Liabilities</b>                   |       |                     |                     |
| <b>Non-current liabilities</b>       |       |                     |                     |
| Lease liabilities                    | 15    | 45                  | 44                  |
| <b>Total non-current liabilities</b> |       | <b>45</b>           | <b>44</b>           |
| <b>Current liabilities</b>           |       |                     |                     |
| Trade and other payables             | 14    | 10,375              | 4,092               |
| Lease liability                      | 15    | 46                  | 28                  |
| Other liabilities                    |       | 98                  | 81                  |
| <b>Total current liabilities</b>     |       | <b>10,519</b>       | <b>4,201</b>        |
| <b>Total liabilities</b>             |       | <b>10,564</b>       | <b>4,245</b>        |
| <b>Total equity and liabilities</b>  |       | <b>18,834</b>       | <b>13,436</b>       |

On behalf of the Management:

\_\_\_\_\_  
Emre Birdal  
Operations Manager

30 August 2023

\_\_\_\_\_  
Elene Gvedashvili  
Financial Affairs Manager

30 August 2023

The notes on pages 10-38 form an integral part of these financial statements.

# ATU GEORGIA LLC

## STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

|                                         | Charter<br>capital | Retained<br>earnings/<br>(Accumulated losses) | Total    |
|-----------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------|----------|
| Balance as at 1 January 2021            | 1,754              | (1,636)                                       | 118      |
| Total comprehensive income for the year | -                  | 9,073                                         | 9,073    |
| Balance as at 31 December 2021          | 1,754              | 7,437                                         | 9,191    |
| Total comprehensive income for the year | -                  | 9,436                                         | 9,436    |
| Dividends paid (Note 10)                | -                  | (10,357)                                      | (10,357) |
| Balance as at 31 December 2022          | 1,754              | 6,516                                         | 8,270    |

On behalf of the Management:

Emre Birdal  
Operations Manager

30 August 2023

Elene Gvedashvili  
Financial Affairs Manager

30 August 2023

The notes on pages 10-38 form an integral part of these financial statements.

## ATU GEORGIA LLC

### STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

|                                         | Charter<br>capital | Retained<br>earnings/<br>(Accumulated losses) | Total    |
|-----------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------|----------|
| Balance as at 1 January 2021            | 1,754              | (1,636)                                       | 118      |
| Total comprehensive income for the year | -                  | 9,073                                         | 9,073    |
| Balance as at 31 December 2021          | 1,754              | 7,437                                         | 9,191    |
| Total comprehensive income for the year | -                  | 9,436                                         | 9,436    |
| Dividends paid (Note 10)                | -                  | (10,357)                                      | (10,357) |
| Balance as at 31 December 2022          | 1,754              | 6,516                                         | 8,270    |

On behalf of the Management:

\_\_\_\_\_  
Emre Birdal  
Operations Manager

30 August 2023

\_\_\_\_\_  
Elene Gvedashvili  
Financial Affairs Manager

30 August 2023

The notes on pages 10-38 form an integral part of these financial statements.

# ATU GEORGIA LLC

## STATEMENT OF CASH FLOWS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

|                                                                      | Notes | 2022           | 2021         |
|----------------------------------------------------------------------|-------|----------------|--------------|
| <b>Operating activities</b>                                          |       |                |              |
| Profit for the year                                                  |       | 9,436          | 9,073        |
| Adjustments for:                                                     |       |                |              |
| Income tax expense                                                   | 10    | 1,738          |              |
| Depreciation and amortisation expense                                |       | 574            | 607          |
| Expected credit losses                                               |       | 46             | 22           |
| Loss on disposal of property, plant and equipment                    |       | -              | 26           |
| Gain on lease modification                                           |       | (2)            | -            |
| Provision for unused vacation                                        | 8     | 16             | (24)         |
| Finance income                                                       | 13    | (541)          | (352)        |
| Finance costs                                                        |       | 460            | 375          |
| Net foreign exchange loss/(gain)                                     |       | 643            | (155)        |
| <b>Operating cash flows before movements in working capital</b>      |       | <b>12,370</b>  | <b>9,572</b> |
| Working capital adjustments:                                         |       |                |              |
| Increase in inventory                                                |       | (2,839)        | (1,234)      |
| (Increase)/decrease in advances paid                                 |       | (482)          | 109          |
| (Increase)/decrease in other current assets                          |       | (5)            | 207          |
| Increase in tax assets                                               |       | (256)          | (82)         |
| Increase in trade and other payables                                 |       | 3,922          | 145          |
| <b>Cash generated by operations</b>                                  |       | <b>12,710</b>  | <b>8,717</b> |
| Interest received                                                    | 13    | 541            | 352          |
| Interest paid                                                        |       | (460)          | (388)        |
| Income tax paid                                                      |       | (1,574)        | -            |
| <b>Net cash flows from operating activities</b>                      |       | <b>11,217</b>  | <b>8,681</b> |
| <b>Investing activities</b>                                          |       |                |              |
| Purchases of property, plant and equipment                           |       | (1,717)        | (342)        |
| Purchases of intangible assets                                       |       | (24)           | (35)         |
| Modification of right of use asset/lease liability                   |       | (2)            | -            |
| <b>Net cash flows (used in) investing activities</b>                 |       | <b>(1,743)</b> | <b>(377)</b> |
| <b>Financing activities</b>                                          |       |                |              |
| Proceeds from loans and borrowings                                   |       | -              | 1,393        |
| Repayments of loans and borrowings                                   |       | -              | (2,140)      |
| Payment of lease liabilities                                         | 15    | (26)           | (22)         |
| Dividends paid                                                       | 10    | (8,626)        | -            |
| <b>Net cash flows (used in) financing activities</b>                 |       | <b>(8,652)</b> | <b>(769)</b> |
| <b>Net increase in cash and cash equivalents</b>                     |       | <b>822</b>     | <b>7,535</b> |
| <b>Cash and cash equivalents at beginning of year</b>                | 13    | <b>7,681</b>   | <b>406</b>   |
| Effect of foreign exchange rate changes on cash and cash equivalents |       | (539)          | (260)        |
| <b>Cash and cash equivalents at end of year</b>                      | 13    | <b>7,964</b>   | <b>7,681</b> |

On behalf of the Management:

Emre Birdal  
Operations Manager

30 August 2023

Elene Gvedashvili  
Financial Affairs Manager

30 August 2023

The notes on pages 10-38 form an integral part of these financial statement

# ATU GEORGIA LLC

## STATEMENT OF CASH FLOWS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

|                                                                      | Notes | 2022           | 2021         |
|----------------------------------------------------------------------|-------|----------------|--------------|
| <b>Operating activities</b>                                          |       |                |              |
| Profit for the year                                                  |       | 9,436          | 9,073        |
| Adjustments for:                                                     |       |                |              |
| Income tax expense                                                   | 10    | 1,738          |              |
| Depreciation and amortisation expense                                |       | 574            | 607          |
| Expected credit losses                                               |       | 46             | 22           |
| Loss on disposal of property, plant and equipment                    |       | -              | 26           |
| Gain on lease modification                                           |       | (2)            | -            |
| Provision for unused vacation                                        | 8     | 16             | (24)         |
| Finance income                                                       | 13    | (541)          | (352)        |
| Finance costs                                                        |       | 460            | 375          |
| Net foreign exchange loss/(gain)                                     |       | 643            | (155)        |
| <b>Operating cash flows before movements in working capital</b>      |       | <b>12,370</b>  | <b>9,572</b> |
| Working capital adjustments:                                         |       |                |              |
| Increase in inventory                                                |       | (2,839)        | (1,234)      |
| (Increase)/decrease in advances paid                                 |       | (482)          | 109          |
| (Increase)/decrease in other current assets                          |       | (5)            | 207          |
| Increase in tax assets                                               |       | (256)          | (82)         |
| Increase in trade and other payables                                 |       | 3,922          | 145          |
| <b>Cash generated by operations</b>                                  |       | <b>12,710</b>  | <b>8,717</b> |
| Interest received                                                    | 13    | 541            | 352          |
| Interest paid                                                        |       | (460)          | (388)        |
| Income tax paid                                                      |       | (1,574)        | -            |
| <b>Net cash flows from operating activities</b>                      |       | <b>11,217</b>  | <b>8,681</b> |
| <b>Investing activities</b>                                          |       |                |              |
| Purchases of property, plant and equipment                           |       | (1,717)        | (342)        |
| Purchases of intangible assets                                       |       | (24)           | (35)         |
| Modification of right of use asset/lease liability                   |       | (2)            | -            |
| <b>Net cash flows (used in) investing activities</b>                 |       | <b>(1,743)</b> | <b>(377)</b> |
| <b>Financing activities</b>                                          |       |                |              |
| Proceeds from loans and borrowings                                   |       | -              | 1,393        |
| Repayments of loans and borrowings                                   |       | -              | (2,140)      |
| Payment of lease liabilities                                         | 15    | (26)           | (22)         |
| Dividends paid                                                       | 10    | (8,626)        | -            |
| <b>Net cash flows (used in) financing activities</b>                 |       | <b>(8,652)</b> | <b>(769)</b> |
| <b>Net increase in cash and cash equivalents</b>                     |       | <b>822</b>     | <b>7,535</b> |
| <b>Cash and cash equivalents at beginning of year</b>                | 13    | <b>7,681</b>   | <b>406</b>   |
| Effect of foreign exchange rate changes on cash and cash equivalents |       | (539)          | (260)        |
| <b>Cash and cash equivalents at end of year</b>                      | 13    | <b>7,964</b>   | <b>7,681</b> |

On behalf of the Management:

Emre Birdal  
Operations Manager

30 August 2023

Elene Gvedashvili  
Financial Affairs Manager

30 August 2023

The notes on pages 10-38 form an integral part of these financial statement

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS  
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022  
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

---

**1. Corporate information**

ATU Georgia LLC (the “Company”), identification number 206268386, was established on 26 December 2006 as a limited liability company under the laws of Georgia. The legal address of the Company is Tbilisi International Airport, Isani-Samgori district, Tbilisi, Georgia.

The Company is a wholly-owned subsidiary of ATU Turizm Isletmeciligi A.S., an entity registered in Turkey.

As at 31 December 2022 and 2021 the Company is 100% owned by ATU Turizm Isletmeciligi A.S. (“ATU Turizm”) registered in Turkey. ATU Turizm is a joint venture between TAV Havalimanlari Holding A.S. (Turkey) and UNIFREE Duty Free Isletmeciligi A.S. (Turkey), which 54.8% is owned by Gebr. Heinemann SE & CO. KG (Germany).

The Company operates duty free shops and diplomatic stores in departures terminals of three airports in Georgia: Tbilisi, Batumi and Kutaisi and is the only duty free chain that operates on airport territories. At the end of 2022 the Company has closed diplomatic store located in Batumi. Batumi and Tbilisi international airports are operated by TAV Urban Georgia LLC (“TAV Georgia”), which is an entity controlled by the TAV Havalimanlari Holding A.S.

As at 31 December 2022, the Company had 102 employees (31 December 2021: 76 employees).

These financial statements have not yet been approved by the shareholders. The shareholders have the power to amend the financial statements after issuance.

**2. Significant accounting policies**

**Basis of preparation**

The financial statements of the Company have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (“IFRS”) as issued by the International Accounting Standards Board (“IASB”).

The financial statements have been prepared on the historical cost basis. Historical cost is generally based on the fair value of the consideration given in exchange for goods and services.

These financial statements are presented in thousands of Georgian Lari (“GEL”) and all values are rounded to the nearest thousand, unless otherwise indicated.

The principal accounting policies adopted are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)  
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022  
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

---

**Current versus non-current classification**

The Company presents assets and liabilities in statement of financial position based on current/non-current classification. An asset is classified as current when it is:

- Expected to be realised or intended to be sold or consumed in normal operating cycle;
- Held primarily for the purpose of trading;
- Expected to be realised within twelve months after the reporting period; or
- Cash or cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

- It is expected to be settled in normal operating cycle;
- It is held primarily for the purpose of trading;
- It is due to be settled within twelve months after the reporting period; or
- There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

The Company classifies all other liabilities as non-current.

**Fair value measurement**

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

- In the principal market for the asset or liability;
- In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

The principal or the most advantageous market must be accessible to by the Company.

The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest.

A fair value measurement of a non-financial asset takes into account a market participant's ability to generate economic benefits by using the asset in its highest and best use or by selling it to another market participant that would use the asset in its highest and best use.

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the financial statements are categorised within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:

- Level 1 fair value measurements are those derived from quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

---

- Level 2 fair value measurements are those derived from inputs other than quoted prices included within Level 1 that are observable for the asset or liability, either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices).
- Level 3 fair value measurements are those derived from valuation techniques that include inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs).

For assets and liabilities that are recognised in the financial statements on a recurring basis, the Company determines whether transfers have occurred between Levels in the hierarchy by reassessing categorisation (based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole) at the end of each reporting period.

For the purpose of fair value disclosures, the Company has determined classes of assets and liabilities on the basis of the nature, characteristics and risks of the asset or liability and the level of the fair value hierarchy as explained above.

**Operating revenue**

The Company is in the business of providing goods to the customers through duty-free channel stores.

Revenue from the sale of goods is recognised when the Company satisfies the performance obligation, i.e. at the point in time when the control of the goods has passed to the customer, generally on delivery of the goods at the Company's store. The Company generally concluded that it is the principal in its revenue arrangements because it typically controls the goods before transferring them to customers.

The Company recognises revenue from retail sales at point in time when it sells and hands over directly at the stores to the customers products manufactured by third parties. These transactions have to be settled by cash or credit card on delivery. Sales are measured at fair value of the consideration received for the goods sold, excluding discounts or value added taxes.

The majority of the Company's sales are in duty-free zone, however in rare circumstances the Company has non-duty-free sales. Both types are considered as revenue from contacts with customers and all transactions are recognised at point in time.

Revenue is measured as the amount of consideration which the Company expects to receive, based on the list price applicable to a given distribution channel after deduction of value added taxes.

***Contract balances***

***Contract assets***

A contract asset is the right to consideration in exchange for goods or services transferred to the customer. If the Company performs by transferring goods or services to a customer before the customer pays consideration or before payment is due, a contract asset is recognised for the earned consideration that is conditional. The Company does not have contract assets.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

---

*Contract liabilities*

A contract liability is recognised if a payment is received or a payment is due (whichever is earlier) from a customer before the Company transfers the related goods or services. Contract liabilities are recognised as revenue when the Company performs under the contract (i.e., transfers control of the related goods or services to the customer).

**Property, plant and equipment**

Property, plant and equipment is carried at its historical cost less any accumulated depreciation and accumulated impairment losses.

The historical cost of an item of property, plant and equipment comprises (a) its purchase price, including import duties and non-refundable purchase taxes, after deducting trade discounts and rebates; (b) any costs directly attributable to bringing the item to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by the management of the Company; (c) the initial estimate of the costs of dismantling and removing the item and restoring the site on which it is located, (d) the obligation for which the Company incurs either when the item is acquired or as a consequence of having used the item during a particular period for purposes other than to produce inventories during that period; and (e) for qualifying assets, borrowing costs capitalized in accordance with the Company's accounting policy.

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. The carrying amount of the replaced part is derecognised. All other repairs and maintenance are charged to profit or loss during the financial period in which they are incurred.

Subsequently capitalized costs include major expenditures for improvements and replacements that extend the useful lives of the assets or increase their revenue generating capacity. Repairs and maintenance expenditures that do not meet the foregoing criteria for capitalization are charged to the statement of profit or loss and comprehensive income as incurred.

Depreciable amount is the cost of an item of property, plant and equipment less its residual value.

Depreciation of property, plant and equipment is charged so as to write off the depreciable amount over the useful life of an asset and is calculated using a straight line method. Useful lives of the Company's property, plant and equipment are as follows:

|                                    | <u>Years</u> |
|------------------------------------|--------------|
| Furniture, machinery and equipment | 3-5          |
| Leasehold improvement              | 5            |
| Vehicles                           | 5            |

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

---

An item of property, plant and equipment and any significant part initially recognised is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gain or loss arising on derecognition of the asset (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset) is included in the statement of profit or loss and other comprehensive income in the year the asset is derecognised.

The residual values, useful lives and methods of depreciation of property, plant and equipment are reviewed at each financial year end and adjusted prospectively, if appropriate.

The Company assesses, at each reporting date, whether there is an indication that an asset may be impaired. If any indication exists the Company estimates the asset's recoverable amount.

**Taxation**

***Value added tax ("VAT")***

Revenues, expenses and assets are recognised net of the amount of sales tax, except:

- When the sales tax incurred on a purchase of assets or services is not recoverable from the taxation authority, in which case, the sales tax is recognised as part of the cost of acquisition of the asset or as part of the expense item, as applicable;
- When receivables and payables are stated with the amount of sales tax included.

The amount of sales tax recoverable from, or payable to, the taxation authority is included as part of Tax liabilities, other than income tax or Prepaid taxes, other than income tax, as applicable in the statement of financial position.

***Income taxes***

The annual profit earned by entities other than banks, insurance companies and microfinance organizations is not taxed in Georgia starting from 1 January 2017. Corporate income tax is paid on dividends is levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia at the rate of 15/85 of net distribution (Note 10). The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as a liability and expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. In certain circumstances, deductions from income tax charge payable are available that are accounted as reduction of income tax expense related to respective distribution. Due to the nature of the Georgian taxation system, no deferred tax assets and liabilities arise for the entities registered in Georgia. Withholding tax payable in respect of dividend distribution to the shareholders of the Company is recognised as deduction from equity in the statement of changes in equity.

Georgian tax legislation also provides for charging corporate income tax on certain transactions that are considered deemed profit distributions (for example, transactions at non-market prices, non-business related expenses or supply of goods and services free of charge). Taxation of such transactions is accounted similar to operating taxes and is reported as tax charges in income statement.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

---

In 2022 the Company paid dividends and had transactions considered as profit distributions as described above.

***Net presentation of tax assets and liabilities***

Starting from 1 January 2016 changes were introduced in Georgian legislation on the rules of tax settlement. Based on new rules, Revenue Service of Georgia monitors taxpayers' net indebtedness towards to the State by introducing a consolidated accounts of taxpayer. Therefore, the Company presents assets and liabilities related to all taxes on a net basis.

***Foreign currency translation***

The Company's financial statements are presented in GEL, which is also the Company's functional currency.

***Transactions and balances***

Transactions in foreign currencies are initially recorded by the Company at their respective functional currency spot rates at the date the transaction first qualifies for recognition.

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated into GEL at the official exchange rate of the National Bank of Georgia at the reporting date. Foreign currency transactions are accounted for at the exchange rates prevailing at the date of the transaction.

Differences arising on settlement or translation of monetary items are recognised in profit or loss and comprehensive income statement except for monetary items that are designated as part of the hedge of the Company's net investment of a foreign operation. These are recognised in other comprehensive income until the net investment is disposed of, at which time, the cumulative amount is reclassified to profit or loss and comprehensive income. Tax charges and credits attributable to exchange differences on those monetary items are also recorded in other comprehensive income.

Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are translated using the exchange rates at the dates of the initial transactions. Non-monetary items measured at fair value in a foreign currency are translated using the exchange rates at the date when the fair value is determined. The gain or loss arising on translation of non-monetary items measured at fair value is treated in line with the recognition of gain or loss on change in fair value of the item (i.e., translation differences on items whose fair value gain or loss is recognised in comprehensive income or profit or loss are also recognised in comprehensive income or profit or loss, respectively).

In determining the spot exchange rate to use on initial recognition of the related assets, expense or income (or part of it) on the derecognition of a non-monetary asset or non-monetary liability relating to advance consideration, the date of the transaction is the date on which the Company initially recognises the non-monetary asset or non-monetary liability arising from the advance consideration. If there are multiple payments or receipts in advance, the Company determines the transaction date for each payment or receipt of advance consideration.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

---

**Impairment of non-financial assets**

The Company assesses, at each reporting date, whether there is an indication that an asset may be impaired. If any indication exists, or when annual impairment testing for an asset is required, the Company estimates the asset's recoverable amount. An asset's recoverable amount is the higher of an asset's or cash-generating unit's (CGU) fair value less costs to sell and its value in use. Recoverable amount is determined for an individual asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of those from other assets or groups of assets. When the carrying amount of an asset or CGU exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount.

In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset. In determining fair value less costs to sell, recent market transactions are taken into account. If no such transactions can be identified, an appropriate valuation model is used. These calculations are corroborated by valuation multiples, quoted share prices for publicly traded companies or other available fair value indicators.

The Company bases its impairment calculation on detailed budgets and forecast calculations. These budgets and forecast calculations generally cover a period of four years. For longer periods, a long-term growth rate is calculated and applied to project future cash flows after the fifth year.

An assessment is made at each reporting date to determine whether there is an indication that previously recognised impairment losses no longer exist or have decreased. If such indication exists, the Company estimates the asset's recoverable amount. A previously recognised impairment loss is reversed only if there has been a change in the assumptions used to determine the asset's recoverable amount since the last impairment loss was recognised. The reversal is limited so that the carrying amount of the asset does not exceed its recoverable amount, nor exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation, had no impairment loss been recognised for the asset in prior years. Such reversal is recognized in the statement of comprehensive income unless the asset is carried at revalued amount, in which case, the reversal is treated as revaluation increase.

**Cash and cash equivalents**

Cash and cash equivalents in the statement of financial position comprise cash in banks and on hand and short-term highly liquid deposits with original maturity of three months or less, that are readily convertible to a known amount of cash and subject to an insignificant risk of changes in value.

For the purpose of the statement of cash flows, cash and cash equivalents consist of cash and short-term deposits as defined above, net of outstanding bank overdrafts as they are considered an integral part of the Company's cash management.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)  
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022  
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

---

**Provisions**

Provisions are recognised when the Company has a present obligation (legal or constructive) as a result of past event, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation. When the Company expects some or all of a provision to be reimbursed, for example, under an insurance contract, the reimbursement is recognised as a separate asset, but only when the reimbursement is virtually certain. The expense relating to a provision is presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income net of any reimbursement.

If the effect of the time value of money is material, provisions are discounted using a current pre-tax rate that reflects, when appropriate, the risks specific to the liability. When discounting is used, the increase in the provision due to the passage of time is recognised as a finance cost.

**Dividends**

Dividends are recognised in owners' equity as a reduction in the period in which they are declared. Dividends that are declared after the reporting date are treated as a subsequent event and disclosed accordingly.

**Inventories**

Inventories are stated at the lower of cost and net realisable value. Costs of inventories are determined on FIFO basis. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale.

The Company receives various types of bonuses from suppliers of inventories, primarily in the form of volume discounts, slotting fees and counter services to suppliers directly related to the purchases made. These bonuses decrease the cost of inventories and are recorded as reduction of cost of inventories sold as the control on related inventory is passed to the customer.

**Contingent liabilities and assets**

Contingent liabilities are not recognised in the statement of financial position, but are disclosed in the notes to financial statements, unless the probability of an outflow of resources embodying economic benefits is remote. Contingent assets are not recognised in the statement of financial position but are disclosed in the financial statements when an inflow of economic benefits is probable.

**Charter capital**

Charter capital is recognised at the fair value of the contributions received by the Company.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

---

**Employee benefits**

Wages, salaries, annual leave and sick leave, bonuses and other benefits are accrued in the period in which the associated services are rendered by the employees of the Company. Starting from 1 January 2019 the Company makes pension payments amounting to 2% of employees gross salaries and benefits into the state Pension Agency. The Company is not responsible for any post-employment benefits.

**Finance income**

Finance income is recognised as it accrues using the effective interest rate (EIR) method. EIR is the rate that exactly discounts the estimated future cash payments or receipts over the expected life of the financial instrument or a shorter period, where appropriate, to the carrying amount of the financial asset.

**Transactions with entities under common control**

All transactions with entities under common control are measured at cost, unless otherwise required by different IFRS such as IFRS 9 *Financial Instruments*. In the cases when transactions do not include consideration, they are measured at nil.

**Advances paid**

Advances paid are stated at their cost less an allowance for estimated irrecoverable amounts. A prepayment is classified as non-current when the goods or services relating to the prepayment are expected to be obtained after one year, or when the prepayment relates to an asset which will itself be classified as non-current upon initial recognition. Prepayments to acquire assets are transferred to the carrying amount of the asset once the Company has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Company.

**Financial instruments – Initial recognition and subsequent measurement**

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

***Financial assets***

***Initial recognition and subsequent measurement***

Financial assets are classified at initial recognition, as subsequently measured at amortised cost, fair value through other comprehensive income (OCI), and fair value through profit or loss.

The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Company's business model for managing them. With the exception of trade receivables that do not contain a significant financing component or for which the Company has applied the practical expedient, the Company initially measures a financial asset at its fair value plus, in the case of a financial asset not at fair value through profit or loss, transaction costs.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

---

In order for a financial asset to be classified and measured at amortised cost or fair value through OCI, it needs to give rise to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

The Company's business model for managing financial assets refers to how it manages its financial assets in order to generate cash flows. The business model determines whether cash flows will result from collecting contractual cash flows, selling the financial assets, or both.

All regular way purchases and sales of financial assets are recognised on the trade date i.e. the date that the Company commits to purchase or sell the asset. Regular way purchases or sales are purchases or sales of financial assets that require delivery of assets within the period generally established by regulation or convention in the marketplace.

***Subsequent measurement***

For purposes of subsequent measurement, financial assets are classified in following categories:

- Financial assets at amortised cost (debt instruments);
- Financial assets at fair value through profit or loss.

***Financial assets at amortised cost (debt instruments)***

Financial assets at amortised cost are subsequently measured using the effective interest method and are subject to impairment. Gains and losses are recognised in profit or loss when the asset is derecognised, modified or impaired.

The Company's financial assets at amortised cost includes cash and cash equivalents.

***Impairment of financial assets***

The Company considers a financial asset in default when contractual payments are 90 days past due. However, in certain cases, the Company may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Company is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit analysis held by the Company. A financial asset is written off when there is no reasonable expectation of recovering the contractual cash flows. Subsequent recoveries of amounts previously written off decrease the charge for impairment of financial assets in the statement of profit or loss.

***Financial liabilities***

***Initial recognition and subsequent measurement***

Financial liabilities are classified, at initial recognition, as financial liabilities at fair value through profit or loss, loans and borrowings, payables, as appropriate.

All financial liabilities are recognised initially at fair value and, in the case of loans and borrowings and payables, net of directly attributable transaction costs.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

---

As at 31 December 2022 the Company's financial liabilities include trade and other payables and lease liabilities (31 December 2021: trade and other payables and lease liabilities).

***Derecognition***

A financial liability is derecognised when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expired.

When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as a derecognition of the original liability and the recognition of a new liability, and the difference in the respective carrying amounts is recognised in the statement of profit or loss and comprehensive income.

**Offsetting of financial instruments**

Financial assets and liabilities are offset and the net amount is reported in the statement of financial position if there is a currently enforceable right to offset the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

**Leases**

***Right-of-use assets***

Right-of-use assets are measured at cost, less any accumulated depreciation and impairment losses, and adjusted for any remeasurement of lease liabilities. The cost of right-of-use assets includes the amount of lease liabilities recognised, initial direct costs incurred, and lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received. The recognised right-of-use assets are depreciated on a straight-line basis over the shorter of its estimated useful life and the lease term.

***Lease liabilities***

The Company recognises lease liabilities measured at the present value of lease payments to be made over the lease term. The lease payments include in-substance fixed payments less any lease incentives receivable, variable lease payments that depend on an index or a rate, and amounts expected to be paid under residual value guarantees. In calculating the present value of lease payments, the Company uses the incremental borrowing rate at the lease commencement date if the interest rate implicit in the lease is not readily determinable. After the commencement date, the amount of lease liabilities is increased to reflect the accretion of interest and reduced for the lease payments made. In addition, the carrying amount of lease liabilities is remeasured if there is a modification, a change in the lease term, a change in the in-substance fixed lease payments or a change in the assessment to purchase the underlying asset.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

---

Variable lease payments that do not depend on an index or a rate are recognised as expenses (unless they are incurred to produce inventories) in the period in which the event or condition that triggers the payment occurs. Such variable payments are presented under rent expenses in the profit and loss.

***Short-term leases and leases of low value assets***

For leases, which are short-term (defined as leases with a lease term of 12 months or less) and leases of low value assets the Company recognises the lease payments as an operating expense on a straight-line basis over the term of the lease unless another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased assets are consumed.

**Interest and similar income and expense**

For all financial instruments measured at amortised cost, interest income or expense is recorded at the effective interest rate, which is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts through the expected life of the financial instrument or a shorter period, where appropriate, to the net carrying amount of the financial asset or financial liability. The calculation takes into account all contractual terms of the financial instrument (for example, prepayment options) and includes any fees or incremental costs that are directly attributable to the instrument and are an integral part of the effective interest rate, but not future credit losses. The carrying amount of the financial asset or financial liability is adjusted if the Company revises its estimates of payments or receipts. The adjusted carrying amount is calculated based on the original effective interest rate and the change in carrying amount is recorded as interest income or expense.

Once the recorded value of a financial asset or a group of similar financial assets has been reduced due to an impairment loss, and such asset meets definition of credit-impaired, interest income continues to be recognised using the original effective interest rate applied to the new carrying amount.

**Reclassifications**

Certain reclassification has been made to the statement of profit or loss and other comprehensive income and statement of cash flow for the year ended 31 December 2021 to conform to the presentation as at 31 December 2022: Finance expense has been reclassified from other operating expenses by GEL 318 thousand.

Management believes that the current year presentation provides a better view of the presentation of the statement of profit or loss and other comprehensive income and the statement of cash flow.

**3. Application of new and revised international financial reporting standards (IFRSs)**

In the current year, there are a number of amendments to IFRS Accounting Standards issued by the International Accounting Standards Board (IASB) that are mandatorily effective for an accounting period that begins on or after 1 January 2022. Their adoption has not had any material impact on the disclosures or on the amounts reported in these financial statements.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

|                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Amendments to IFRS 3<br>Reference to the Conceptual Framework                       | The Company has adopted the amendments to IFRS 3 Business Combinations for the first time in the current year. The amendments update IFRS 3 so that it refers to the 2018 Conceptual Framework instead of the 1989 Framework. They also add to IFRS 3 a requirement that, for obligations within the scope of IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets, an acquirer applies IAS 37 to determine whether at the acquisition date a present obligation exists as a result of past events. For a levy that would be within the scope of IFRIC 21 Levies, the acquirer applies IFRIC 21 to determine whether the obligating event that gives rise to a liability to pay the levy has occurred by the acquisition date.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Amendments to IAS 16<br>Property, Plant and Equipment— Proceeds before Intended Use | The Company has adopted the amendments to IAS 16 Property, Plant and Equipment for the first time in the current year. The amendments prohibit deducting from the cost of an item of property, plant and equipment any proceeds from selling items produced before that asset is available for use, i.e. proceeds while bringing the asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management. Consequently, an entity recognises such sales proceeds and related costs in profit or loss. The entity measures the cost of those items in accordance with IAS 2 Inventories.<br>The amendments also clarify the meaning of 'testing whether an asset is functioning properly'. IAS 16 now specifies this as assessing whether the technical and physical performance of the asset is such that it is capable of being used in the production or supply of goods or services, for rental to others, or for administrative purposes. If not presented separately in the statement of comprehensive income, the financial statements shall disclose the amounts of proceeds and cost included in profit or loss that relate to items produced that are not an output of the entity's ordinary activities, and which line item(s) in the statement of comprehensive income include(s) such proceeds and cost.                                                                                                                                                             |
| Amendments to IAS 37<br>Onerous Contracts—Cost of Fulfilling a Contract             | The Company has adopted the amendments to IAS 37 for the first time in the current year. The amendments specify that the cost of fulfilling a contract comprises the costs that relate directly to the contract. Costs that relate directly to a contract consist of both the incremental costs of fulfilling that contract (examples would be direct labour or materials) and an allocation of other costs that relate directly to fulfilling contracts (an example would be the allocation of the depreciation charge for an item of property, plant and equipment used in fulfilling the contract).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Annual Improvements to IFRS Accounting Standards 2018-2020 Cycle                    | The Company has adopted the amendments included in the Annual Improvements to IFRS Accounting Standards 2018-2020 Cycle for the first time in the current year. The Annual Improvements include amendments to four standards.<br><br><b>IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</b><br>The amendment provides additional relief to a subsidiary which becomes a first-time adopter later than its parent in respect of accounting for cumulative translation differences. As a result of the amendment, a subsidiary that uses the exemption in IFRS 1:D16(a) can now also elect to measure cumulative translation differences for all foreign operations at the carrying amount that would be included in the parent's consolidated financial statements, based on the parent's date of transition to IFRS Accounting Standards, if no adjustments were made for consolidation procedures and for the effects of the business combination in which the parent acquired the subsidiary. A similar election is available to an associate or joint venture that uses the exemption in IFRS 1:D16(a).<br><br><b>IFRS 9 Financial Instruments</b><br>The amendment clarifies that in applying the '10 per cent' test to assess whether to derecognise a financial liability, an entity includes only fees paid or received between the entity (the borrower) and the lender, including fees paid or received by either the entity or the lender on the other's behalf.<br><br><b>IFRS 16 Leases</b> |

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>The amendment removes the illustration of the reimbursement of leasehold improvements.</p> <p><b>IAS 41 Agriculture</b><br/> The amendment removes the requirement in IAS 41 for entities to exclude cash flows for taxation when measuring fair value. This aligns the fair value measurement in IAS 41 with the requirements of IFRS 13 Fair Value Measurement to use internally consistent cash flows and discount rates and enables preparers to determine whether to use pre-tax or post-tax cash flows and discount rates for the most appropriate fair value measurement.</p> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

At the date of authorisation of these financial statements, the Company has not applied the following new and revised IFRS Accounting Standards that have been issued but are not yet effective and in some cases had not yet been adopted by the relevant body:

|                                                                           |                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| IFRS 17 (including the June 2020 and December 2021 amendments to IFRS 17) | Insurance Contracts                                                                   |
| Amendments to IFRS 10 and IAS 28                                          | Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture |
| Amendments to IAS 1                                                       | Classification of Liabilities as Current or Non-current                               |
| Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2                         | Disclosure of Accounting Policies                                                     |
| Amendments to IAS 8                                                       | Definition of Accounting Estimates                                                    |
| Amendments to IAS 12                                                      | Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction      |
| Amendments to IFRS 16                                                     | Lease Liability in a Sale and Leaseback                                               |
| Amendments to IAS 1                                                       | Non-current Liabilities with Covenants                                                |

The directors do not expect that the adoption of the Standards listed above will have a material impact on the financial statements of the Company in future periods, except if indicated below.

***IFRS 17 Insurance Contracts***

IFRS 17 establishes the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of insurance contracts and supersedes IFRS 4 Insurance Contracts.

IFRS 17 outlines a general model, which is modified for insurance contracts with direct participation features, described as the variable fee approach. The general model is simplified if certain criteria are met by measuring the liability for remaining coverage using the premium allocation approach.

The general model uses current assumptions to estimate the amount, timing and uncertainty of future cash flows and it explicitly measures the cost of that uncertainty. It takes into account market interest rates and the impact of policyholders' options and guarantees.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

---

In June 2020, the IASB issued Amendments to IFRS 17 to address concerns and implementation challenges that were identified after IFRS 17 was published. The amendments defer the date of initial application of IFRS 17 (incorporating the amendments) to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023. At the same time, the IASB issued Extension of the Temporary Exemption from Applying IFRS 9 (Amendments to IFRS 4) that extends the fixed expiry date of the temporary exemption from applying IFRS 9 in IFRS 4 to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.

In December 2021, the IASB issued Initial Application of IFRS 17 and IFRS 9—Comparative Information (Amendment to IFRS 17) to address implementation challenges that were identified after IFRS 17 was published. The amendment addresses challenges in the presentation of comparative information.

IFRS 17 must be applied retrospectively unless impracticable, in which case the modified retrospective approach or the fair value approach is applied.

For the purpose of the transition requirements, the date of initial application is the start of the annual reporting period in which the entity first applies the Standard, and the transition date is the beginning of the period immediately preceding the date of initial application.

The management of the Company does not expect that the application of this standard will have an impact on the financial statements of the Company in the future, as the Company does not have instruments that are within the scope of this standard.

***Amendments to IFRS 10 Consolidated Financial Statements and IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures—Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture***

The amendments to IFRS 10 and IAS 28 deal with situations where there is a sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. Specifically, the amendments state that gains or losses resulting from the loss of control of a subsidiary that does not contain a business in a transaction with an associate or a joint venture that is accounted for using the equity method, are recognised in the parent's profit or loss only to the extent of the unrelated investors' interests in that associate or joint venture. Similarly, gains and losses resulting from the remeasurement of investments retained in any former subsidiary (that has become an associate or a joint venture that is accounted for using the equity method) to fair value are recognised in the former parent's profit or loss only to the extent of the unrelated investors' interests in the new associate or joint venture.

The effective date of the amendments has yet to be set by the IASB; however, earlier application of the amendments is permitted. The directors of the Company do not anticipate that the application of these amendments may have an impact on the financial statements in future periods should such transactions arise.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

---

***Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements—Classification of Liabilities as Current or Non-current***

The amendments to IAS 1 published in January 2020 affect only the presentation of liabilities as current or non-current in the statement of financial position and not the amount or timing of recognition of any asset, liability, income or expenses, or the information disclosed about those items.

The amendments clarify that the classification of liabilities as current or non-current is based on rights that are in existence at the end of the reporting period, specify that classification is unaffected by expectations about whether an entity will exercise its right to defer settlement of a liability, explain that rights are in existence if covenants are complied with at the end of the reporting period, and introduce a definition of 'settlement' to make clear that settlement refers to the transfer to the counterparty of cash, equity instruments, other assets or services.

The amendments are applied retrospectively for annual periods beginning on or after 1 January 2023, with early application permitted.

The directors of the Company do not anticipate that the application of these amendments may have an impact on the financial statements in future periods.

***Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements—Disclosure of Accounting Policies***

The amendments change the requirements in IAS 1 with regard to disclosure of accounting policies. The amendments replace all instances of the term 'significant accounting policies' with 'material accounting policy information'. Accounting policy information is material if, when considered together with other information included in an entity's financial statements, it can reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general purpose financial statements make on the basis of those financial statements.

The amendments to IAS 1 are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023, with earlier application permitted and are applied prospectively.

***Amendments to IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors—Definition of Accounting Estimates***

The amendments replace the definition of a change in accounting estimates with a definition of accounting estimates. Under the new definition, accounting estimates are "monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty".

The definition of a change in accounting estimates was deleted. However, the IASB retained the concept of changes in accounting estimates in the Standard with the following clarifications:

- A change in accounting estimate that results from new information or new developments is not the correction of an error
- The effects of a change in an input or a measurement technique used to develop an accounting estimate are changes in accounting estimates if they do not result from the correction of prior period errors.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

---

The amendments are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023 to changes in accounting policies and changes in accounting estimates that occur on or after the beginning of that period, with earlier application permitted.

***Amendments to IAS 12 Income Taxes—Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction***

The amendments introduce a further exception from the initial recognition exemption. Under the amendments, an entity does not apply the initial recognition exemption for transactions that give rise to equal taxable and deductible temporary differences.

The amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023, with earlier application permitted.

***Amendments to IFRS 16 Lease Liability in a Sale and Leaseback***

Amendments to IFRS 16 clarify how a seller-lessee subsequently measures sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 to be accounted for as a sale.

Amendments are effective from annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024.

***Amendments to IAS 1 Non-current Liabilities with Covenants***

Amendments to IAS 1 clarify how conditions with which an entity must comply within twelve months after the reporting period affect the classification of a liability.

Amendments are effective from annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024.

The directors of the Company do not anticipate that the application of these amendments may have a impact on the financial statements in future periods should such transactions arise.

**4. Critical accounting estimates and judgements in applying accounting policies**

In applying the Company's accounting policies, which are described in note 3, the management is required to make judgements that have a significant impact on the amounts recognised and to make estimates and assumptions about the carrying amounts of assets and liabilities that are not readily apparent from other sources. The estimates and associated assumptions are based on historical experience and other factors that are considered to be relevant. Actual results may differ from these estimates.

The estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognised in the period in which the estimate is revised if the revision affects only that period, or in the period of the revision and future periods if the revision affects both current and future periods.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

**Key sources of estimation uncertainty**

The key assumptions concerning the future, and other key sources of estimation uncertainty at the reporting period that may have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year, are discussed below:

***Tax legislation***

Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. Additionally, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years. The management believes that the company has made all tax payments, consequently, no allowance has been made in the financial statements.

***Useful lives of property, plant and equipment***

The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets.

Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the company. The following primary factors are considered: (a) expected usage of the assets; (b) expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance program; and (c) technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

**5. Operating revenue**

Operating revenue by geographical locations:

|                                           | <b>2022</b>   | <b>2021</b>   |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| Duty-free sales by geographical locations |               |               |
| Tbilisi                                   | 44,580        | 30,199        |
| Batumi                                    | 15,027        | 11,871        |
| Kutaisi                                   | 86            | -             |
| <b>Total operating revenue</b>            | <b>59,693</b> | <b>42,070</b> |

Operating revenue by product types sold in duty free shops:

|                                | <b>2022</b>   | <b>2021</b>   |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Beverages and food             | 35,214        | 24,764        |
| Perfume and cosmetics          | 21,948        | 15,093        |
| Accessories                    | 2,520         | 2,102         |
| Textiles and other             | 11            | 111           |
| <b>Total operating revenue</b> | <b>59,693</b> | <b>42,070</b> |

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

Most of the Company's sales are in cash, therefore they do not generate contract related assets or liabilities.

The Company fulfils its performance obligations at a certain time by transferring goods and services.

**6. Cost of goods sold**

Cost of goods sold by geographical locations:

|                                              | <b>2022</b>   | <b>2021</b>   |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Cost of goods sold by geographical locations |               |               |
| Tbilisi                                      | 16,170        | 10,084        |
| Batumi                                       | 5,828         | 4,338         |
| Kutaisi                                      | 29            | -             |
| <b>Total cost of goods sold</b>              | <b>22,027</b> | <b>14,422</b> |

Cost of goods sold by product types sold in duty free shops:

|                                 | <b>2022</b>   | <b>2021</b>   |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Beverages and food              | 12,933        | 8,548         |
| Perfume and cosmetics           | 8,144         | 5,134         |
| Accessories                     | 946           | 714           |
| Textiles and other              | 4             | 26            |
| <b>Total cost of goods sold</b> | <b>22,027</b> | <b>14,422</b> |

**7. Rent expenses**

Rent expenses by geographical locations:

|                            | <b>2022</b>   | <b>2021</b>   |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Tbilisi                    | 15,376        | 10,496        |
| Batumi                     | 5,132         | 4,109         |
| Kutaisi                    | 46            | -             |
| <b>Total rent expenses</b> | <b>20,554</b> | <b>14,605</b> |

**8. Personnel expenses**

|                                 | <b>2022</b>  | <b>2021</b>  |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| Salaries                        | 2,060        | 1,655        |
| Bonuses                         | 590          | 331          |
| State pension contributions     | 66           | 43           |
| Provision for unused vacation   | 16           | (24)         |
| Other                           | 643          | 364          |
| <b>Total personnel expenses</b> | <b>3,375</b> | <b>2,369</b> |

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

**9. Other operating expenses**

|                                       | <b>2022</b>  | <b>2021</b>  |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Technical service expenses            | 179          | 130          |
| Software expense                      | 164          | 120          |
| Utility cost                          | 158          | 126          |
| Packing expenses                      | 149          | 98           |
| Insurance expense                     | 133          | 12           |
| Consultancy expense                   | 113          | 173          |
| Administrative expenses               | 97           | 101          |
| Other expenses                        | 466          | 361          |
| <b>Total other operating expenses</b> | <b>1,459</b> | <b>1,121</b> |

**10. Charter capital**

As at 31 December 2022 and 2021 charter capital of the Company was established as GEL 1,754 thousand.

In 2022 the Company declared dividends in amount of GEL 10,357 thousand and dividend payable as at 31 December 2022 is GEL 1,731 thousand. The respective income tax charge in profit or loss is GEL 1,738 thousand (In 2021 dividend was not distributed).

**11. Property, plant and equipment**

The movements in property, plant and equipment during 2022 were as follows:

|                                 | <b>Vehicles</b> | <b>Furniture and<br/>equipment and<br/>machinery</b> | <b>Leasehold<br/>improvements</b> | <b>Total</b>  |
|---------------------------------|-----------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| <b>Cost</b>                     |                 |                                                      |                                   |               |
| <b>At 1 January 2021</b>        | <b>346</b>      | <b>4,147</b>                                         | <b>4,294</b>                      | <b>8,787</b>  |
| Additions                       | -               | 48                                                   | 256                               | 304           |
| Disposals                       | -               | -                                                    | (62)                              | (62)          |
| <b>At 31 December 2021</b>      | <b>346</b>      | <b>4,195</b>                                         | <b>4,488</b>                      | <b>9,029</b>  |
| Additions                       | 105             | 1,391                                                | 810                               | 2,306         |
| Disposals                       | -               | -                                                    | -                                 | -             |
| <b>At 31 December 2022</b>      | <b>451</b>      | <b>5,586</b>                                         | <b>5,298</b>                      | <b>11,335</b> |
| <b>Accumulated depreciation</b> |                 |                                                      |                                   |               |
| <b>At 1 January 2021</b>        | <b>217</b>      | <b>3,803</b>                                         | <b>3,653</b>                      | <b>7,673</b>  |
| Depreciation for the year       | 60              | 191                                                  | 284                               | 535           |
| Eliminated on disposal          | -               | -                                                    | (40)                              | (40)          |
| <b>At 31 December 2021</b>      | <b>277</b>      | <b>3,994</b>                                         | <b>3,897</b>                      | <b>8,168</b>  |
| Depreciation for the year       | 55              | 182                                                  | 258                               | 495           |
| Eliminated on disposal          | -               | -                                                    | -                                 | -             |
| <b>At 31 December 2022</b>      | <b>332</b>      | <b>4,176</b>                                         | <b>4,155</b>                      | <b>8,663</b>  |
| <b>Carrying amount</b>          |                 |                                                      |                                   |               |
| <b>At 31 December 2021</b>      | <b>69</b>       | <b>201</b>                                           | <b>591</b>                        | <b>861</b>    |
| <b>At 31 December 2022</b>      | <b>119</b>      | <b>1,410</b>                                         | <b>1,143</b>                      | <b>2,672</b>  |

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

**12. Inventory**

Inventories by geographical locations:

|                        | <b>31 December<br/>2022</b> | <b>31 December<br/>2021</b> |
|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Tbilisi                | 3,620                       | 3,242                       |
| Batumi                 | 1,895                       | 1,229                       |
| Kutaisi                | 1,794                       | -                           |
| <b>Total inventory</b> | <b>7,309</b>                | <b>4,471</b>                |

Inventories by categories of products:

|                        | <b>31 December<br/>2022</b> | <b>31 December<br/>2021</b> |
|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Perfume and cosmetics  | 3,492                       | 1,520                       |
| Food and beverages     | 3,303                       | 2,478                       |
| Accessories            | 366                         | 224                         |
| Textiles and other     | 148                         | 249                         |
| <b>Total inventory</b> | <b>7,309</b>                | <b>4,471</b>                |

**13. Cash and cash equivalents**

|                                        | <b>31 December<br/>2022</b> | <b>31 December<br/>2021</b> |
|----------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Cash in banks                          | 7,744                       | 7,584                       |
| Cash on hand                           | 220                         | 97                          |
| <b>Total cash and cash equivalents</b> | <b>7,964</b>                | <b>7,681</b>                |

As at 31 December 2022 and 2021 cash and cash equivalent are placed in local commercial Bank having a ratings of "Ba2/NP"/"Ba3/NP" from Moody's and "BB/B"/"B+/B" from Fitch Ratings.

As at 31 December 2022 cash and cash equivalents are denominated in Georgian Lari and in foreign currencies in the amounts of GEL 6,986 thousand and GEL 975 thousand respectively (31 December 2021: GEL 6,392 thousand and GEL 1,289 thousand respectively).

The company receives an annual interest rates, 10.25% for the current accounts denominated in GEL and varying from 0.5% to 1.5% for the current accounts denominated in USD.

Interest income on funds placed in bank totaled GEL 541 thousand during 2022 (2021: GEL 352 thousand).

**14. Trade and other payables**

|                                       | <b>31 December<br/>2022</b> | <b>31 December<br/>2021</b> |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Trade payables to related parties (a) | 8,003                       | 2,711                       |
| Trade payables to third parties (b)   | 2,363                       | 1,346                       |
| Other payables                        | 9                           | 35                          |
| <b>Total trade and other payables</b> | <b>10,375</b>               | <b>4,092</b>                |

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

- (a) Trade payables to related parties represents payables toward suppliers of sold goods, contractors for rent, catering services, technical support and consultancy services. GEL 8,003 thousand includes dividend payable with ATÜ Turizm İşletmeciliği A.Ş. in amount of GEL 1,731 thousand (EUR 600 thousand).
- (b) Trade payables to third parties comprises of payables toward suppliers of goods purchased from local Georgian market.

**15. Lease liabilities**

|                                           |           |
|-------------------------------------------|-----------|
| <b>At 1 January 2021</b>                  | <b>81</b> |
| Additions                                 | -         |
| Interest expense on lease liabilities     | 8         |
| Payment of principal of lease liabilities | (22)      |
| Payment of lease interest                 | (8)       |
| Foreign exchange gain                     | (5)       |
| Modification effect                       | 18        |
| <b>At 31 December 2021</b>                | <b>72</b> |
| Additions                                 | 61        |
| Interest expense on lease liabilities     | 5         |
| Payment of principal of lease liabilities | (26)      |
| Payment of lease interest                 | (5)       |
| Foreign exchange gain                     | (6)       |
| Modification effect                       | (10)      |
| <b>At 31 December 2022</b>                | <b>91</b> |

On 19 December 2022 new lease agreement was formed for 2 years for Kutaisi office. One lease agreement has been finished until the maturity date of the contract.

**16. Commitments and contingencies**

**Commitments.** According to the requirements of order of Minister of Finance of Georgia N257 dated 29 August 2019 and its Appendix 4, as at 31 December 2022 the Company has provided bank guarantees for free trade permission and customs warehousing to Revenue Service of Georgia in amount of EUR 200 thousand and GEL 200 thousand, respectively (As at 31 December 2021: EUR 150 thousand and GEL 200 thousand). Upon the Revenue Service's request to the bank about enforcement of the guarantee the bank is authorized to block the Company's accounts with respective amounts.

As at 31 December 2022 the Company has submitted a performance guarantee of EUR 85 thousand in the form of an unconditional and irrevocable bank guarantees which will be in force during the whole term of the agreement with United Airports of Georgia. The Company has rent agreement with United Airports of Georgia.

**Taxes.** Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

---

Georgian transfer pricing legislation was amended starting from 1 January 2014 to introduce additional reporting and documentation requirements. The legislation allows the tax authorities to impose additional tax liabilities in respect of certain transactions, including but not limited to transactions with related parties, if they consider transaction to be priced not at arm's length. The impact of challenge of the Company's transfer pricing positions by the tax authorities cannot be reliably estimated.

Such uncertainty may relate to the market pricing of deals. The management of the Company believes that it has accrued all tax amounts due and therefore no allowance has been made in the financial statements.

**Legal proceedings.** From time to time and in the normal course of business, claims against the Company may be received. On the basis of its own estimates and both internal and external professional advice, management is of the opinion that no material un-accrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these financial statements.

**Operating environment.** Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks subject to varying interpretations. The future direction of Georgia's economy is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

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

Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Company. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company's business.

## **17. Related party transactions**

### **17.1 Operating transactions**

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

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

[illegible]33

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

The Company has the following balances with related parties from the operating transactions:

|                                       | 31 December 2022 |                      |                   |                          |                                      |
|---------------------------------------|------------------|----------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------------------|
|                                       | Advances paid    | Other current assets | Lease liabilities | Trade and other payables | Amounts owed by (to) related parties |
| <b>Immediate parent company:</b>      |                  |                      |                   |                          |                                      |
| ATU Turizm Isletmeciligi A.S.         | -                | 10                   | -                 | (2,063)                  | (2,053)                              |
| <b>Entities under common control:</b> |                  |                      |                   |                          |                                      |
| TAV Urban Georgia LLC                 | -                | -                    | -                 | (1,866)                  | (1,866)                              |
| Batumi Airport LLC                    | -                | -                    | (30)              | (399)                    | (429)                                |
| BTA Georgia LLC                       | -                | -                    | -                 | (29)                     | (29)                                 |
| Unifree Georgia LLC                   | 51               | 4                    | -                 | -                        | 55                                   |
| <b>Intermediary parent companies:</b> |                  |                      |                   |                          |                                      |
| Gebr. Heinemann SE & Co. KG           | -                | -                    | -                 | (3,646)                  | (3,646)                              |
|                                       | <b>51</b>        | <b>14</b>            | <b>(30)</b>       | <b>(8,003)</b>           | <b>(7,968)</b>                       |
|                                       | 31 December 2021 |                      |                   |                          |                                      |
|                                       | Advances paid    | Other current assets | Lease liabilities | Trade and other payables | Amounts owed by (to) related parties |
| <b>Immediate parent company:</b>      |                  |                      |                   |                          |                                      |
| ATU Turizm Isletmeciligi A.S.         | -                | 6                    | -                 | (58)                     | (52)                                 |
| <b>Entities under common control:</b> |                  |                      |                   |                          |                                      |
| TAV Urban Georgia LLC                 | -                | -                    | -                 | (1,416)                  | (1,416)                              |
| Batumi Airport LLC                    | -                | -                    | (40)              | (291)                    | (331)                                |
| BTA Georgia LLC                       | -                | -                    | -                 | (17)                     | (17)                                 |
| Unifree Georgia LLC                   | 26               | 4                    | -                 | -                        | 30                                   |
| <b>Intermediary parent companies:</b> |                  |                      |                   |                          |                                      |
| Gebr. Heinemann SE & Co. KG           | -                | -                    | -                 | (929)                    | (929)                                |
|                                       | <b>26</b>        | <b>10</b>            | <b>(40)</b>       | <b>(2,711)</b>           | <b>(2,715)</b>                       |

Change in the balance with Unifree Georgia LLC is due to foreign exchange gain/loss.

## 17.2 Compensation of key management personnel

Total net compensation excluding taxes to key management consisting of 3 employees in 2022 and 2021 was as follows:

|                                      | 2022       | 2021       |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Salaries and benefits                | 463        | 389        |
| Bonuses                              | 108        | 120        |
| <b>Total management compensation</b> | <b>571</b> | <b>509</b> |

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)  
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022  
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

---

**18. Financial risk management objective and policies**

The Company considers its risks in respect of financial risks (credit, market, foreign exchange, liquidity and interest rate), geographical and legal risks. The primary objective of the Company's financial risk Management is to establish risk limits, and then ensure that exposure to risk stays within these limits. The Company's principal financial liabilities comprise of trade and other payables. The main purpose of these financial liabilities is to finance the Company's operating and capital expenditures. The Company has cash and cash equivalents that derive directly from its operations.

The Company is exposed to geographical risk, credit risk, liquidity risk and foreign currency risk. The Company's exposure to other market risks is not significant since it does not have financial assets and liabilities for which value of future cash flows will fluctuate because of changes in market prices and the Company does not have floating rate financial instruments and, respectively, does not face to interest rate risk.

Financial risk management objective of the Company's management is to safeguard Company's day-to-day operations, raise sufficient cash from operations to finance operating activities.

**Geographical risk**

The Company's assets are located in Georgia and its business plans are critically dependant on the stability and rule of law in the country. Georgia continues to display certain characteristics of an emerging market. As such, the Company is exposed to any deterioration of the business or legal environment within the country.

**Credit risk**

Credit risk is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to discharge an obligation. The Company takes on exposure to credit risk from its operating activities and from its financing activities including account with banks.

Credit risk raised from financial activities is mainly controlled by placing cash with top rated Georgian banks with proven track records of continuing business relationship with the Company. None of the cash and cash equivalents are impaired or past due.

The maximum exposure to credit risk as the reporting date is the carrying value of cash and cash equivalents and other current assets to GEL 7,978 (31 December 2021: GEL 7,690).

**Liquidity risk**

Liquidity risk is the risk that the Company will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Company's liquidity risk is analysed and managed by the Company's management.

The Company's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

The table below shows liabilities analysed by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the reporting date.

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

|                              | Demand and less than 1 month | From 1 to 3 months | From 3 to 12 months | From 12 months to 5 years | Over 5 years | Total         | Carrying amount |
|------------------------------|------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------------|--------------|---------------|-----------------|
| Lease liability              | 3                            | 9                  | 42                  | 51                        | -            | 105           | 91              |
| Trade and other payables     | 8,713                        | 1,662              | -                   | -                         | -            | 10,375        | 10,375          |
| <b>Total future payments</b> | <b>8,716</b>                 | <b>1,671</b>       | <b>42</b>           | <b>51</b>                 | <b>-</b>     | <b>10,480</b> | <b>10,466</b>   |

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2021 is as follows:

|                              | Demand and less than 1 month | From 1 to 3 months | From 3 to 12 months | From 12 months to 5 years | Over 5 years | Total        | Carrying amount |
|------------------------------|------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| Lease liability              | 3                            | 6                  | 25                  | 46                        | 7            | 87           | 72              |
| Trade and other payables     | 3,095                        | 997                | -                   | -                         | -            | 4,092        | 4,092           |
| <b>Total future payments</b> | <b>3,098</b>                 | <b>1,003</b>       | <b>25</b>           | <b>46</b>                 | <b>7</b>     | <b>4,179</b> | <b>4,164</b>    |

**Foreign currency risk**

The foreign currency risk is the risk that the value of financial instruments will fluctuate because of changes in foreign exchange rates. The Company undertakes transactions denominated in foreign currencies, which are related to sales, as the Company is allowed to sell products in EUR, USD, TRY and GEL. Major currency risks of the Company occur due to the fact that the Company has purchases of goods from foreign market in EUR. Also, technical support and consultancy services are provided in foreign currencies.

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

|                                    | EUR denominated  |                  | USD denominated  |                  |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                    | 31 December 2022 | 31 December 2021 | 31 December 2022 | 31 December 2021 |
| Other current assets               | 10               | 5                | -                | -                |
| Cash and cash equivalents          | 512              | 985              | 463              | 304              |
| Lease liability                    | -                | -                | (30)             | (40)             |
| Trade and other payables           | (5,953)          | (1,148)          | (20)             | (1)              |
| <b>Net position at 31 December</b> | <b>(5,431)</b>   | <b>(158)</b>     | <b>413</b>       | <b>263</b>       |

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**  
**IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

**Foreign currency sensitivity**

The following table demonstrates the sensitivity to a reasonably possible change in the foreign exchange rate, with all other variables held constant, of the Company's profit before tax due to changes in the carrying value of monetary assets and liabilities at reporting date:

|                         | <b>Change in<br/>exchange rate</b> | <b>Effect on profit<br/>before tax</b> |
|-------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>31 December 2022</b> |                                    |                                        |
| EUR strengthening by    | 20%                                | (1,086)                                |
| EUR weakening by        | 20%                                | 1,086                                  |
| USD strengthening by    | 20%                                | 83                                     |
| USD weakening by        | 20%                                | (83)                                   |
|                         | <b>Change in<br/>exchange rate</b> | <b>Effect on profit<br/>before tax</b> |
| <b>31 December 2021</b> |                                    |                                        |
| EUR strengthening by    | 20%                                | (31)                                   |
| EUR weakening by        | 20%                                | 31                                     |
| USD strengthening by    | 20%                                | 53                                     |
| USD weakening by        | 20%                                | (53)                                   |

At 31 December 2022, if the Georgian Lari had weakened/strengthened by 20 percent against the Euro with all other variables held constant, Company's retained earnings would have been GEL 1,086 thousand (31 December 2021: GEL 31 thousand) lower/higher, mainly as a result of foreign exchange loss/gain on translation of EUR-denominated cash balances and trade payables.

At 31 December 2022, if the Georgian Lari had weakened/strengthened by 20 percent against the US Dollar with all other variables held constant, the Company's retained earnings would have been GEL 83 thousand (31 December 2021: GEL 53 thousand) higher/lower, mainly as a result of foreign exchange gain/loss on translation of Euro-denominated borrowings.

**Capital risk management**

The Company is not exposed to external capital restrictions and requirements. The Company does not have formalized capital management policies, but management seeks to maintain a sufficient capital base for meeting the Company's operational and strategic needs and maintain sufficient positive equity to continue operations as a going concern.

**Fair values of financial instruments**

Management believes that the fair values of the financial assets and liabilities of the Company are not significantly different from their carrying amounts at the balance sheet date due to their short-term nature. All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the financial statements are categorized within the fair value hierarchy as level 3 except for cash and cash equivalents, which is categorized as level 1.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)  
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022  
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

---

**19. Events after the reporting period**

**Dividends**

According to the shareholder meeting conducted on 15 June 2023 ATU Georgia LLC has declared a dividend to ATU Turizm Isletmeciligi A.S. (the sole shareholder) in amount of EUR 1,000 thousand (net of 5% dividend tax), which was paid on 22 June 2023 and 13 July 2023 equivalent in GEL 1,431 thousand and GEL 1,423 thousand, respectively.

**MANAGEMENT REPORT  
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**

---

**1. Development of activities, description of results and situation**

**1.1. Development Plan**

**The activities of the company are:**

A. To sell foreign and local goods, intended for sale without the implementation of tariff and non-tariff measures, to the passengers who leave the territory of Georgia in the trading halls and / or in the aircraft performing the international flight (hereinafter - the aircraft); the so-called DUTY FREE.

B. To supply goods for the personal use to the members of foreign diplomatic missions and equivalent missions (including family members living with them).

**The main regulatory documents of the company are:**

- Law of Georgia on Licenses and Permits;
- Tax Code of Georgia;
- Resolution N455 of the Government of Georgia of September 16, 2019 "On Approval of the Instruction on the Rules/terms and conditions of Issuing Permits for Customs Warehouse and Free Trade Point Activities".

In 2022 the company sells goods only at Tbilisi, Batumi and Kutaisi international airports. ATU Georgia is the only one company performing such activities at international airports. Accordingly, **the company owns 100% of the duty-free trade at Georgian airports.**

In addition, the company retails goods for diplomats in Batumi outside of the airport territory in city centre.

**The range of goods for sale is divided into the following main groups:**

- Imported alcoholic beverages;
- Georgian wines and spirits;
- Perfume;
- Tobacco products;
- Sweets;
- Souvenirs.

As already mentioned, the area of activity of the company is limited only to Georgian international airports. In the end, the expansion of the network of such airports is limited, and in this regard, the company's trade network cannot be expanded. The only way to expand the network is to open new facilities for diplomats, but expanding in this direction is less promising due to the limited contingent.

On the other hand, the range of goods for sale is limited and specific. Its expansion is also less promising.

Prices are equal in similar facilities in different countries of the world and their significant increase will lead to a decrease in buyer demand.

The only prospect of expanding the business is to increase the flow of passengers. The increase can be caused by the expansion of the transit function of Georgia's international airports, as well as by the growth of the tourist potential.

**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)  
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**

Increasing in passenger flow is considered to be much more promising. The National Tourism Administration of Georgia and the Ministry of Economy and Sustainable Development of Georgia, on the basis of relevant studies, have adopted the document "Georgia Tourism Strategy 2025" (link <https://gnta.ge/ge/>).

From end of December 2022 Batumi diplomatic shop stopped operation due to legislation changes.

**1.2 Information on the activities of the company's branches**

Generally, the company has duty-free stores at three international airports: Tbilisi, Kutaisi and Batumi. The agreement between the Company and United Airports of Georgia on the operation of a stores at Kutaisi Airport was renewed in July 2022 after successfully passed tender which was announced in May 2022, construction has started in October 2022 and Kutaisi duty-free shops started operation on 27 December 2022.

There are 3 branches operating in different location at Tbilisi International Airport. Also, there are 2 shops in Batumi: One is at Batumi International Airport and another in the city and 2 shops at Kutaisi International Airport.

The facilities do not have any form of financial or legal independence. Revenue distributed according to the branches is presented below (amounts are in thousands of GEL):

| Branch                     | Revenue in 2021 | Revenue in 2022 | Compared to previous year (%) |
|----------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------------|
| <b>Tbilisi</b>             | <b>30,199</b>   | <b>44,580</b>   | <b>48%</b>                    |
| Tbilisi Main shop          | 23,182          | 35,596          | 54%                           |
| Tbilisi Vintage shop       | 7,015           | 8,984           | 28%                           |
| Tbilisi Bus Gate shop      | 2               | -               | -100%                         |
| <b>Batumi</b>              | <b>11,871</b>   | <b>15,027</b>   | <b>27%</b>                    |
| Batumi Main shop (Airport) | 11,763          | 14,866          | 26%                           |
| Batumi Diplomatic Shop     | 108             | 161             | 49%                           |
| <b>Kutaisi</b>             | <b>-</b>        | <b>86</b>       | <b>100%</b>                   |
| Kutaisi Main shop          | -               | 76              | 100%                          |
| Kutaisi Corner shop        | -               | 10              | 100%                          |
| <b>Sum</b>                 | <b>42,070</b>   | <b>59,693</b>   | <b>42%</b>                    |

**2. Overview of the studies conducted in the field of research and development**

During the reporting period no serious research was conducted.

**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**

**3. Main financial and non-financial indicators of the activity**

**Key financial indicators**

The main financial indicators of the company for the last two years are presented in the table below (amounts are in thousands of GEL):

|                         | 31-12-21 | 31-12-22 | Compared to previous year (%) |
|-------------------------|----------|----------|-------------------------------|
| CURRENT ASSETS          | 12,364   | 15,639   | 26%                           |
| NON-CURRENT ASSETS      | 1,072    | 3,195    | 198%                          |
| TOTAL ASSETS            | 13,436   | 18,834   | 40%                           |
| CURRENT LIABILITIES     | 4,201    | 10,519   | 150%                          |
| NON-CURRENT LIABILITIES | 44       | 45       | 2%                            |
| PROFIT                  | 9,073    | 9,436    | 4%                            |
| TOTAL EQUITY            | 9,191    | 8,270    | -10%                          |
|                         |          |          |                               |
| SALES REVENUE           | 42,070   | 59,693   | 42%                           |
| COST OF GOODS SOLD      | 14,422   | 22,027   | 53%                           |

As a result shown in the table, the sales of the reporting period increased by 42% compared to the previous year.

All major analytical indicators have increased, which are presented below:

- A. **Current ratio.** It reflects the company's ability to cover current liabilities with current assets. This figure is 1.49 by the end of 2022. The same figure was 2.94 at the end of the previous year (a good indicator if it exceeds 1.5).
- B. **Quick ratio.** This figure answers the question of whether a company can cover its current liabilities with easily convertible assets in the event of a cessation of sales. This figure is 0.79 by the end of 2022. The same figure was 1.88 at the end of the previous year. Consequently, in 2022 the rate has decreased (a good indicator if it exceeds 1.0).
- C. **Absolute liquidity ratio.** This indicator reflects the company's ability to meet its obligations to suppliers. At the end of 2022 it was 0.76 and by the end of 2021 it was 1.83 (a good indicator if it exceeds 0.2).
- D. **Return on assets (ROA).** ROA indicates the financial return on assets used. It was 58% by the end of 2022. The same figure was 96% at the end of the previous year (a good indicator if it exceeds 100%).
- E. **Return on equity (ROE).** It reflects how effectively the funds invested in the company are used. It was 114% by the end of 2022, while the same figure was 99% at the end of the previous year (a good indicator if it exceeds 100%).
- F. **Return on sales (ROS).** It reflects the profitability of sales. The ratio was 20% at the end of 2022 and 21% at the end of 2021 (a good indicator if it exceeds 15%).
- G. **Accounts payable turnover ratio.** It shows how many times the creditor debt is repaid during the year. It was 3.05 by the end of 2022. The same figure was 3.43 at the end of the previous year (a good indicator if it exceeds 4.0).

**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)  
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**

---

- H. **Inventory turnover ratio.** It shows how efficiently inventories are managed. It was 3.74 by the end of 2022. The same figure at the end of the previous year was 3.74 as well. (A good indicator if it exceeds 6.0).

**Key non-financial indicators**

The company's code of conduct and standards clearly describes the behaviours required for the quality of service rendered to the customer. The customer is provided information regarding the products they are interested in.

External and interior views of the store, hygiene and look of the salesperson is significantly important to the customer. The above mentioned operational elements are continuously monitored in order to provide a service standard.

The merchandising rules are defined in detail in Merchandising Principles Instructions and are controlled by the Category Department of the company.

**4. Key risks and uncertainties**

The Company's management does not have any significant reasons or factors regarding the risks for the current period.

Risks can occur in the event of legislative changes that would result in another firm being able to start the same business in the same locations, or a major change in tax legislation that would lead to an increase in taxes.

Management considers that such risks are below average and are not serious.

As for the uncertainties, at present there are restrictions on the purchase of goods by the customer both in quantity and in liter. The issue to take purchased goods (mostly liquids) in duty-free stores to EU territory should also be considered, as there are restrictions. The results of the company's activities can change significantly if these factors change.

**5. Additional information**

The most important pillar of a company's policy is its employees. Therefore, priority is given to the proper management of human resources and the effective implementation of personnel policy. The average numbers of employees in 2022 and 2021 were 83 and 81, respectively.

Employee motivation, their training-development, creation of appropriate conditions, development of discipline and dedication to work are the defining and necessary factors for the company to achieve its goals.

The company is well aware of its social and environmental responsibilities. The company is constantly taking measures to prevent potential harmful effects on the environment arising from its activities, such as cleaning shops and the surrounding area.

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით  
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის  
ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2022  
წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

# შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

## სარჩევი

## გვერდი

|                                                                                                                                                                                          |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე ..... | 1     |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა .....                                                                                                                                                    | 2-4   |
| ფინანსური ანგარიშგება:                                                                                                                                                                   |       |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                                                                                                                               | 5     |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                                                                                                                                                  | 6     |
| კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება .....                                                                                                                                                  | 7     |
| ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება .....                                                                                                                                             | 8     |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები                                                                                                                                           |       |
| 1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....                                                                                                                                                     | 9     |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....                                                                                                                                                | 9     |
| 3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება .....                                                                                            | 19    |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი მიზეზები.....                                                                                              | 25    |
| 5. საოპერაციო შემოსავალი .....                                                                                                                                                           | 26    |
| 6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება .....                                                                                                                                                | 26    |
| 7. საიჯარო ხარჯი .....                                                                                                                                                                   | 27    |
| 8. თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯი.....                                                                                                                                                     | 27    |
| 9. სხვა საოპერაციო ხარჯები .....                                                                                                                                                         | 27    |
| 10. საწესდებო კაპიტალი .....                                                                                                                                                             | 27    |
| 11. ძირითადი საშუალებები .....                                                                                                                                                           | 28    |
| 12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....                                                                                                                                                  | 28    |
| 13. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....                                                                                                                                                     | 29    |
| 14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....                                                                                                                                         | 29    |
| 15. საიჯარო ვალდებულებები.....                                                                                                                                                           | 30    |
| 16. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები .....                                                                                                                                           | 30    |
| 17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                                                                                                                             | 31    |
| 18. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა.....                                                                                                                                    | 34    |
| 19. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....                                                                                                                                       | 36    |
| მმართველობის ანგარიში.....                                                                                                                                                               | 37-40 |

„ეი თი იუ ჯორჯია,“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

---

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ეი თი იუ ჯორჯიას“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი ნაკადების ცვლილებას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული საღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, საღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებული, საიმედო, შესადარისი და გასაგები ინფორმაციის არსებობას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული ტრანზაქციის, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 30 აგვისტოს.

**მენეჯმენტის სახელით:**

---

**ემრე ბირდალი**

**ოპერაციების მენეჯერი**

30 აგვისტო, 2023 წელი

---

**ელენე ღვედაშვილი**

**ფინანსურ საქმეთა მენეჯერი**

30 აგვისტო, 2023 წელი

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ეი თი იუს“ აქციონერებსა და დირექტორთა საბჭოს

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ეი თი იუს ჯორჯიას“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და განმარტებით შენიშვნებს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი ანგარიშის თავში „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული საგადასახადო ანაზღაურების სისრულის თაობაზე, რადგან ჩვენთვის არ მოუწოდებიათ პირველადი დოკუმენტები, რომლებიც საჭიროა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საბაზრო პრინციპის ანალიზისათვის საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების კუთხით. აღნიშნული საკითხის შესაძლო ეფექტი შეიძლება მოიცავდეს საგადასახადო ხარჯისა და მიმდინარე ვალდებულების გაზრდას. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო გახდებოდა თუ არა კორექტირებების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2022 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ მოგებაში.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). ასევე, ჩვენ ვმოქმედებდით პბეკ კოდექსით განსაზღვრული სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობების დაცვით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პირობითი მოსაზრების გასაკეთებლად.

### სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია შეიცავს არსებითი ხასიათის უზუსტობას, ჩვენ ვალდებულები ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

აღნიშნულ პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებით განსაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

## **ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით**

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები.

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

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

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვახდენთ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამისი განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიანი წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ტრანზაქციებსა და მოვლენებს.

კომპანიის მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად აღმოჩენილ მნიშვნელოვან დეფაქტებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი ხარვეზების შესახებ.

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

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

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევარჩიეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის და არა მხოლოდ, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და წარმოდგენილი ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლისა და შედარების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში ასახული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შოთა ნანიტაშვილი

„დელოიტი და ტუშის“ სახელით

2022 წლის 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

**შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“**

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

*(ათასობით ქართულ ლარში)*

|                                                     | შენიშვნა | 2022          | 2021          |
|-----------------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| საოპერაციო შემოსავალი                               | 5        | 59,693        | 42,070        |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება                    | 6        | (22,027)      | (14,422)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                                |          | <b>37,666</b> | <b>27,648</b> |
| საიჯარო ხარჯი                                       | 7        | (20,554)      | (14,605)      |
| თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯი                        | 8        | (3,375)       | (2,369)       |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                       |          | (574)         | (607)         |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი                        |          | (46)          | (22)          |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                          |          | 78            | 17            |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                             | 9        | (1,459)       | (1,121)       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                            |          | <b>11,736</b> | <b>8,941</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი                                | 13       | 541           | 352           |
| ფინანსური ხარჯი                                     |          | (460)         | (375)         |
| საკუთროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა (ზარალი)/მოგება |          | (643)         | 155           |
| <b>მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე</b>        |          | <b>11,174</b> | <b>9,073</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                           | 10       | (1,738)       | -             |
| <b>წლის მოგება</b>                                  |          | <b>9,436</b>  | <b>9,073</b>  |
| სხვა სრული შემოსავალი                               |          | -             | -             |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                |          | <b>9,436</b>  | <b>9,073</b>  |

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 აგვისტოს.

**მენეჯმენტის სახელით:**

ემრე ბირდალი

ოპერაციების მენეჯერი

30 აგვისტო, 2023 წელი

ელენე ღვინაშვილი

ფინანსურ საქმეთა მენეჯერი

30 აგვისტო, 2023 წელი

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                               | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი<br>2021 წ. |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                         |                         |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                         |                         |
| არამატერიალური აქტივები                       |          | 137                     | 152                     |
| ძირითადი საშუალებები                          | 11       | 2,672                   | 861                     |
| აქტივის გამოყენების უფლება                    |          | 86                      | 59                      |
| გადახდილი ავანსები                            |          | 300                     | -                       |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>3,195</b>            | <b>1,072</b>            |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                         |                         |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                | 12       | 7,309                   | 4,471                   |
| გადახდილი ავანსები                            |          | 161                     | 104                     |
| საგადასახადო აქტივები, წმინდა                 |          | 191                     | 99                      |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                       |          | 14                      | 9                       |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 13       | 7,964                   | 7,681                   |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>15,639</b>           | <b>12,364</b>           |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>18,834</b>           | <b>13,436</b>           |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                         |                         |
| საწესდებო კაპიტალი                            | 10       | 1,754                   | 1,754                   |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 6,516                   | 7,437                   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>8,270</b>            | <b>9,191</b>            |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |          |                         |                         |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                         |                         |
| საიჯარო ვალდებულებები                         | 15       | 45                      | 44                      |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>45</b>               | <b>44</b>               |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |          |                         |                         |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება       | 14       | 10,375                  | 4,092                   |
| საიჯარო ვალდებულებები                         | 15       | 46                      | 28                      |
| სხვა ვალდებულებები                            |          | 98                      | 81                      |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>            |          | <b>10,519</b>           | <b>4,201</b>            |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |          | <b>10,564</b>           | <b>4,245</b>            |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>18,834</b>           | <b>13,436</b>           |

მენეჯმენტის სახელით:

ემრე ბირდალი

ოპერაციების მენეჯერი

30 აგვისტო, 2023 წელი

ელენე ღვინაშვილი

ფინანსურ საქმეთა მენეჯერი

30 აგვისტო, 2023 წელი

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება /<br>(დაგროვილი<br>ზარალი) | სულ      |
|-------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|----------|
| ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 1,754                 | (1,636)                                            | 118      |
| წლის სრული შემოსავალი                     | -                     | 9,073                                              | 9,073    |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 1,754                 | 7,437                                              | 9,191    |
| წლის სრული შემოსავალი                     | -                     | 9,436                                              | 9,436    |
| გადახდილი დივიდენდები (მე-10 შენიშვნა)    | -                     | (10,357)                                           | (10,357) |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 1,754                 | 6,516                                              | 8,270    |

მენეჯმენტის სახელით:

ემრე ბირდალი

ოპერაციების მენეჯერი

30 აგვისტო, 2023 წელი

ელენე ღვინაშვილი

ფინანსურ საქმეთა მენეჯერი

30 აგვისტო, 2023 წელი

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                                        | შენიშვნა | 2022           | 2021         |
|------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|--------------|
| <b>საოპერაციო საქმიანობა</b>                                           |          |                |              |
| წლის მოგება                                                            |          | 9,436          | 9,073        |
| კორექტირება:                                                           |          |                |              |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                              | 10       | 1,738          |              |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                   |          | 574            | 607          |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი                                           |          | 46             | 22           |
| ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან                             |          | -              | 26           |
| მოგება იჯარის მოდიფიკაციიდან                                           |          | (2)            | -            |
| გამოყენებული შვებულების რეზერვი                                        | 8        | 16             | (24)         |
| ფინანსური შემოსავალი                                                   | 13       | (541)          | (352)        |
| ფინანსური ხარჯები                                                      |          | 460            | 375          |
| საკუროსო სხვაობით მიღებული ზარალი/(მოგება)                             |          | 643            | (155)        |
| <b>საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე</b>    |          | <b>12,370</b>  | <b>9,572</b> |
| საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები:                                  |          |                |              |
| ზრდა სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში                                    |          | (2,839)        | (1,234)      |
| (ზრდა)/კლება გადახდილ ავანსებში                                        |          | (482)          | 109          |
| (ზრდა)/კლება სხვა მიმდინარე აქტივებში                                  |          | (5)            | 207          |
| ზრდა საგადასახადო აქტივებში                                            |          | (256)          | (82)         |
| ზრდა სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში                         |          | 3,922          | 145          |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები</b>               |          | <b>12,710</b>  | <b>8,717</b> |
| მიღებული პროცენტი                                                      | 13       | 541            | 352          |
| გადახდილი პროცენტი                                                     |          | (460)          | (388)        |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                           |          | (1,574)        | -            |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>        |          | <b>11,217</b>  | <b>8,681</b> |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                                         |          |                |              |
| ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები                                 |          | (1,717)        | (342)        |
| არამატერიალურ აქტივებში გადახდილი თანხები                              |          | (24)           | (35)         |
| აქტივის გამოყენების უფლების/საიჯარო ვალდებულების მოდიფიკაცია           |          | (2)            | -            |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები</b> |          | <b>(1,743)</b> | <b>(377)</b> |
| <b>საფინანსო საქმიანობა</b>                                            |          |                |              |
| აღებული სესხებიდან მიღებული შემოსულობა                                 |          | -              | 1,393        |
| აღებული სესხების დაფარვა                                               |          | -              | (2,140)      |
| საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა                                         | 15       | (26)           | (22)         |
| გადახდილი დივიდენდები                                                  | 10       | (8,626)        | -            |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები</b>     |          | <b>(8,652)</b> | <b>(769)</b> |
| <b>წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b>                       |          | <b>822</b>     | <b>7,535</b> |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                     | 13       | <b>7,681</b>   | <b>406</b>   |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე        |          | (539)          | (260)        |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                          | 13       | <b>7,964</b>   | <b>7,681</b> |

მენეჯმენტის სახელით:

ემრე ბირდალი

ოპერაციების მენეჯერი

30 აგვისტო, 2023 წელი

ელენე ღვედაშვილი

ფინანსურ საქმეთა მენეჯერი

30 აგვისტო, 2023 წელი

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

---

### 1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ (შემდგომში - „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით - 206268386, არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2006 წლის 26 დეკემბერს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი, ისანი-სამგორის რაიონი, თბილისი, საქართველო.

კომპანია არის თურქეთში რეგისტრირებული საწარმოს, სს „ATU Turizm Isletmeciligi“-ის, სრულ მფლობელობაში არსებული შვილობილი კომპანია.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იან წილს ფლობს თურქეთში რეგისტრირებული „ATU Turizm Isletmeciligi AS“ („ეი თი იუ ტურიზმი“). „ეი თი იუ ტურიზმი“ წარმოადგენს „ტავ ჰავალიმანლარი ჰოლდინგის“ (თურქეთი) და Gebr. Heinemann SE & CO KG მიერ 54.8%-ით ფლობილი „Unifree Duty Free Isletmeciligi A.S.“-ის (თურქეთი) ერთობლივ საწარმოს.

კომპანიის კუთვნილი დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიები და დიპლომატიური მაღაზიები ფუნქციონირებს საქართველოს სამი აეროპორტის გამგზავრების ტერმინალებში: თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში და ერთადერთი დაუბეგრავი ვაჭრობის ქსელია, რომელიც ფუნქციონირებს აეროპორტის ტერიტორიებზე. 2022 წლის ბოლოს კომპანიამ ბათუმში დიპლომატებისთვის მდებარე მაღაზია დახურა. ბათუმისა და თბილისის საერთაშორისო აეროპორტების ფუნქციონირებას ახდენს შპს „ტავ ურბან საქართველო“ („ტავ საქართველო“), რომელიც არის სს „ტავ ჰავალიმანლარი ჰოლდინგის“ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს 102 დაქირავებული პირი (31 დეკემბერი 2021: 76 თანამშრომელი).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა აქციონერების მიერ. აქციონერებს შეუძლიათ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანა გამოშვების შემდეგ.

### 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### 2.1 მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება საზოგადოდ ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათას ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ქვემოთ აღწერილია ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები, რომლებიც თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

#### აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

#### სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგად:

- აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე;
- ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, იმ ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

#### საოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიების ქსელის მეშვეობით მომხმარებლებისთვის საქონლის მიწოდება.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ნაკისრ მოვალეობას, ე.ი. დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი მყიდველს გადაეცემა, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისას კლიენტის მაღაზიაში. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავალთან დაკავშირებულ გარიგებებში პრინციპალის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლებისთვის გადაცემამდე.

კომპანია საცალო გაყიდვებიდან შემოსავალს აღიარებს დროის იმ მომენტში, როდესაც ყიდის და მაღაზიებში პირდაპირ გადასცემს მომხმარებლებს მესამე მხარეების მიერ წარმოებულ პროდუქტებს. ამ გარიგებებზე ანგარიშსწორება მოხდა ნაღდი ფულით ან საკრედიტო ბარათით მიწოდებისთანავე. გაყიდვები ფასდება გაყიდულ საქონელში მიღებული საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით, ფასდაკლების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

კომპანიის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი დაუბეგრავი ვაჭრობის ზონებზე მოდის, თუმცა, იშვიათ შემთხვევებში კომპანიას არადაუბეგრავი ვაჭრობიდანაც აქვს შემოსავლები. ორივე ტიპის შემოსავალი მიიჩნევა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულ შემოსავლად და ყველა ოპერაციის აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში.

შემოსავალი ფასდება, როგორც იმ თანხის ოდენობა, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის კონკრეტული დისტრიბუციის არხის საფასო სიის საფუძველზე, დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლების შემდეგ.

### **სახელშეკრულებო ნაშთები**

#### *სახელშეკრულებო აქტივები*

სახელშეკრულებო აქტივი არის საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ მათი ღირებულების მიღების უფლება. თუ კომპანია მომხმარებელს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებლის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება მიღებული პირობითი ღირებულებისთვის. კომპანიას არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები.

#### *სახელშეკრულებო ვალდებულებები*

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება მაშინ, თუ მომხმარებლისგან მიიღება გადახდა ან გადახდის ვადა მოდის (რომელიც უფრო ადრე დგება), ვიდრე კომპანია გადასცემს მას შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას (ანუ კონტროლს შესაბამის საქონელსა თუ მომსახურებაზე მომხმარებელს გადასცემს).

### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ისტორიული ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესყიდვის ფასს, იმპორტის გადასახადისა და შესყიდვის არადაბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, სავაჭრო შეღავათებისა და ფასდაკლებების გამოქვითვის შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ ემსახურება ერთეულის იმ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მოყვანას, რომელიც საჭიროა მისი ფუნქციონირებისთვის იმ მიზნით, რომელიც განუზრახავს კომპანიის ხელმძღვანელობას; (გ) ერთეულის დემონტაჟისა და მოხსნის, ასევე ობიექტის, რომელზეც ის მდებარეობს, აღდგენის დანახარჯების პროგნოზებს; (დ) ვალდებულებას, რომელსაც კომპანია თავის თავზე იღებს ან ერთეულის შეძენისას ან ერთეულის გარკვეული დროით გამოყენების შედეგად ისეთი მიზნობრივობით, რომელიც განსხვავდება მარაგების წარმოებისგან აღნიშნულ პერიოდში; და (ე) განსაკუთრებული აქტივების შემთხვევაში, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით კაპიტალიზებულ აღებულ სესხებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ამ ობიექტიდან და თუ ობიექტის ღირებულების სარწმუნოდ განსაზღვრა შესაძლებელია. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ყველა დანარჩენი სარემონტო და ტექნიკურ-სამეურნეო ხარჯი აისახება იმ ფინანსური პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ის გაიწია.

შემდგომში კაპიტალიზებული დანახარჯები შეიცავს გაუმჯობესების და შეცვლის მასშტაბურ ხარჯებს, რომლებიც ახანგრძლივებს აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადას და ზრდის მათ შემოსავლიანობას. შეკეთების და ტექნიკურ-სამეურნეო ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმს, აისახება ხარჯის სახით მოგება-ზარალში ან სრულ შემოსავალში მათი გაწევისთანავე.

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალებების ობიექტის თვითღირებულება, რომელსაც აკლდება მისი ნარჩენი ღირებულება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა აღირიცხება იმგვარად, რომ ცვეთადი თანხა ჩამოიწეროს აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით. კომპანიის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადებია:

|                                           | წლები |
|-------------------------------------------|-------|
| ავეჯი, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა | 3-5   |
| საიჯარო ქონების გაუმჯობესება              | 5     |
| სატრანსპორტო საშუალებები                  | 5     |

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმავე წელში, რომელშიც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას.

## გადასახადები

### დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვიდან გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- როდესაც შეუძლებელია ბრუნვიდან გადასახადის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

ბრუნვის გადასახადის ის ოდენობა, რომელიც დასაბრუნებელია საგადასახადო ორგანოს მიერ ან მისთვის არის გადასახდელი, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება საგადასახადო დავალიანებაში, მოგების გადასახადის გარდა, ან წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, საჭიროებისამებრ.

### **მოგების გადასახადი**

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით (მე-10 შენიშვნა). დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2022 წელს კომპანიამ დივიდენდები გადაიხადა და ჰქონდა ისეთი ოპერაციები, რომლებიც ჩაითვლება მოგების განაწილებად ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად.

### **საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა**

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა გადასახადთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

### **უცხოური ვალუტის კონვერტაცია**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაცაა.

### **გარიგებები და ნაშთები**

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავიდან კომპანიის მიერ აღირიცხება მის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ლარში კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსებით.

ფულადი მუხლების დაფარვით ან კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები აისახება მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ ფულადი მუხლებისა, რომლებიც საზღვარგარეთ საქმიანობაში კომპანიის წმინდა ინვესტიციების ჰეჯირებისთვის არის განკუთვნილი. ისინი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში წმინდა ინვესტიციების ჩამოწერამდე, როდესაც ხდება მთლიანი თანხის რეკლასიფიკაცია მოგებაში ან ზარალში და სრულ შემოსავალში. სხვა სრულ შემოსავალში ასევე აისახება ამ ფულადი მუხლების საკურსო სხვაობებზე მიკუთვნებული დარიცხული გადასახადი და კრედიტები.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი გარიგებების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობისა და ზარალის აღიარების შესაბამისად (ანუ თუ მუხლების სამართლიანი ღირებულების შემოსულობა ან ზარალი აღიარებულია სრულ შემოსავალში ან მოგებაში ან ზარალში, შესაბამისად, მათზე საკურსო სხვაობებიც სრულ შემოსავალსა თუ მოგება-ზარალში აისახება).

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივების, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანიამ თანხის თითოეული ავანსის გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

#### არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე გამოითვლის. ეს ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები, ჩვეულებრივ, ოთხწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შერბუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი შემობრუნების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

### ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფული და ფულის ეკვივალენტების მუხლი მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკსა და სალაროში და მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ანაზრებს სამ თვემდე თავდაპირველი ვადით, რომელთა კონვერტაცია ნებისმიერ დროს არის შესაძლებელი გარკვეულ თანხად და რომელთა ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი არსებობს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, დაუფარავი საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით, ვინაიდან ისინი მიიჩნევა კომპანიის ნაღდი ფულის მართვის განუყოფელ ნაწილად.

### ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

### დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მფლობელების კაპიტალის შემცირების სახით მათი გამოცხადების პერიოდში. დივიდენდები, რომლებიც ცხადდება საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, აღირიცხება, როგორც ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება ანგარიშგებაში.

### სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება „პირველი შემოსული-პირველი გასულის“ (FIFO) საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

კომპანია სხვადასხვა ტიპის ბონუსებს იღებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მომწოდებლებისგან, ძირითადად, მოცულობის გამო ფასდაკლებების, სავაჭრო ადგილის გადასახადების და მომწოდებლებისთვის შესყიდვებთან პირდაპირ დაკავშირებული შემხვედრი მომსახურებების გაწევის სახით. ეს ბონუსები ამცირებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულებას და აღირიცხება, როგორც გაყიდული მარაგების თვითღირებულების შემცირება, როდესაც შესაბამის მარაგებზე კონტროლი მომხმარებელს გადაეცემა.

### პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

### საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის აღიარება ხდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

### დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. 2019 წლის 1 იანვრიდან კომპანია თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასებიდან და სხვა გასამრჯელოებიდან 2% სახელმწიფო საპენსიო სააგენტოში იხდის. კომპანია არ არის პასუხისმგებელი შრომითი საქმიანობის შემდგომ გასამრჯელოებზე.

### ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მისი დარიცხვისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (EIR) არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდიანების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებამდე.

### გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან ყველა გარიგება ფასდება თვითღირებულებით, თუ ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე სტანდარტი, მაგალითად ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“, სხვა რამეს არ ითვალისწინებს. იმ შემთხვევაში, თუ გარიგებები არ შეიცავს საზღაურს, მაშინ მათი ღირებულება ნულით ფასდება.

### გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება სავარაუდო უიმედო თანხებისთვის შექმნილი რეზერვი. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგაა მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, პირველადი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოვლის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

### ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

### ფინანსური აქტივები

#### პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, კომპანია ფინანსურ აქტივს თავდაპირველად აღიარებს მისი სამართლიანი ღირებულებით და, თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან

ზარალში ასახვით, მას უმატებს გარიგების დანახარჯებს.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

#### **შემდგომი შეფასება**

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები);
- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

#### **ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)**

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებში შედის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

#### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მიერ ჩატარებული საკრედიტო ანალიზის გათვალისწინებამდე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

#### **ფინანსური ვალდებულებები**

##### **პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება**

პირველადი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები ან კრედიტორული დავალიანება.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებში შედის სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება და საიჯარო ვალდებულებები (2021 წლის 31 დეკემბერი: სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება და საიჯარო ვალდებულებები).

#### **აღიარების შეწყვეტა**

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა**

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთგაქვითვით ანგარიშსწორების განზრახვა, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

#### **იჯარა**

##### **აქტივის გამოყენების უფლება**

აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები. აღიარებულ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით სავარაუდო სასარგებლო მომსახურებისა და იჯარის ვადებს შორის უმოკლეს ვადაზე.

##### **საიჯარო ვალდებულებები**

კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელ ღირებულებას. საიჯარო გადასახადები მოიცავს არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს, შემცირებულ მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, თუ საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახადები ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის შეფასებაში.

ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიზნული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად (გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი გაიწევა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესაქმნელად), რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამოშვები მოვლენა ან პირობა. ეს ცვლადი გადასახადები წარმოდგენილია საიჯარო ხარჯის სახით მოგებასა და ზარალში.

#### *მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა*

ისეთ იჯარებზე, რომლებიც მოკლევადიანია (განმარტება, როგორც იჯარა 12 თვიანი ან ნაკლები ვადით) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადახდები აღიარდება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივ საფუძველზე იჯარის ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს დროით სურათს, რომლითაც ხდება საიჯარო აქტივების ეკონომიკური სარგებლის მოხმარება.

#### **საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი**

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში ადისკონტირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. გაანგარიშება ითვალისწინებს ფინანსური ინსტრუმენტის ყველა სახელშეკრულებო პირობას (მაგალითად წინასწარი გადახდის შესაძლებლობას) და მოიცავს ნებისმიერ საკომისიო თანხას და დამატებით ხარჯს, რომელიც პირდაპირ განეკუთვნება ინსტრუმენტს და წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარდა სამომავლო საკრედიტო ზარალისა. ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება თუ კომპანია გადახედავს მის მიერ დასაფარი თუ მისაღები სავარაუდო თანხების შეფასებას. კორექტირებული საბალანსო ღირებულება გამოითვლება თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთზე დაყრდნობით და საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღირიცხება, როგორც საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი.

როდესაც ფინანსური აქტივის თუ მსგავსი აქტივების ჯგუფის ღირებულება მცირდება გაუფასურების ზარალის გამო, და ეს აქტივი აკმაყოფილებს საკრედიტო რისკით გაუფასურებულის განმარტებას, საპროცენტო შემოსავლის აღიარება გრძელდება ახალ საბალანსო ღირებულებაზე თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

#### **რეკლასიფიკაცია**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანგარიშგების ერთგვაროვნად წარმოდგენის მიზნით 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება და ფულადი ნაკადის ანგარიშგებაში მოხდა გარკვეული რეკლასიფიკაცია: სხვა საოპერაციო ხარჯებიდან დარეკლასდა ფინანსური ხარჯი 318 ათასის ოდენობით.

მენეჯმენტის აზრით, მიმდინარე წელს მიღებული პრეზენტაციის ფორმა უკეთ ემსახურება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების წარმოდგენის მიზნებს.

### **3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება**

მიმდინარე წელს ძალაშია საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც სავალდებულო ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

|                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| შესწორებები ფასს 3 სტანდარტში მოცემულ მითითებებში კონცეპტუალურ ჩარჩოზე                      | შესწორებები ფასს 3 სტანდარტში „ბიზნეს-კომპანიაში“ მოცემულ მითითებებში კონცეპტუალურ ჩარჩოზე კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებით ფასს 3-ის განახლება ისე მოხდა, რომ მასში მითითება იყოს არა 1989 წლის კონცეპტუალურ ჩარჩოზე, არამედ მის 2018 წლის ვარიანტზე. ფასს 3-ს აგრეთვე დაემატა მოთხოვნა, რომლის მიხედვით, ბასს 37 სტანდარტით „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ მოცული ობლიგაციების შემთხვევაში, იმის გასარკვევად, შეძენის მომენტში არსებული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიშვა თუ არა, მხარე იყენებს სტანდარტს ბასს 37. ისეთი მოსაკრებლის შემთხვევაში, რომელზეც ვრცელდება ფასის 21 „მოსაკრებლები“, იმის გასარკვევად, მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა მოხდა თუ არა შეძენის თარიღისათვის, შემძენი მხარე ფასის 21-ს იყენებს.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| შესწორება სტანდარტში ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“ - შემოსავალი დაგეგმილ გამოყენებამდე     | კომპანიამ შესწორება სტანდარტში ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“ პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ამ შესწორებით იკრძალება ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებიდან ისეთი შემოსავლის გამოკლება, რომლებიც მიიღება გამოყენებამდე აქტივის გამზადებამდე წარმოებული ერთეულების გაყიდვით, ანუ ისეთი შემოსავლისა, რომელიც მიღებულია მენეჯმენტის მიერ დაგეგმილი სახით ფუნქციონირებისათვის აუცილებელ ადგილას და მდგომარეობაში მის მოყვანამდე. შესაბამისად, სუბიექტმა ამგვარი გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები და შესაბამისი ხარჯები მოგებაში ან ზარალში უნდა აღიაროს. კომპანია აღნიშნული ერთეულების თვითღირებულებას აღიარებს ბასს 2 სტანდარტის „სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები“ შესაბამისად.<br><br>შესწორება აგრეთვე განმარტავს, თუ რა იგულისხმება ფრაზით „შემოწმება, ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“. ბასს 16 ახლა აკონკრეტებს, რომ ეს ნიშნავს იმის შეფასებას, არის თუ არა აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური მუშაობა იმდაგვარი, რომ შესაძლებელს ხდიდეს აქტივის გამოყენებას საქონლის ან მომსახურების წარმოებისა თუ მიწოდებისათვის, სხვა პირებზე მიქირავებისათვის თუ მის გამოყენებას ადმინისტრაციული მიზნით.<br><br>თუ სუბიექტის ჩვეულებრივი საქმიანობის მიღმა ნაწარმოებ ერთეულებთან დაკავშირებული შემოსავლები და ხარჯები ცალკე, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არაა წარმოდგენილი, კომპანიამ ეს შემოსავლები და ხარჯები უნდა შეიტანოს მოგებაში ან ზარალში და აგრეთვე განმარტოს, თუ ამ ანგარიშგების რომელ მუხლებშია ნაჩვენები ისინი. |
| შესწორება სტანდარტში ბასს 37 „დამამძიმებელი კონტრაქტები“ - კონტრაქტის შესრულების ღირებულება | კომპანიამ ბასს 37 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს მიიღო. შესწორებები აკონკრეტებს, რომ კონტრაქტის შესრულების ღირებულებაში შედის ის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ხელშეკრულებას. ამაში შედის როგორც ამ კონტრაქტის შესრულების ნაზარდი ხარჯები (მაგალითად, პირდაპირი შრომითი ან მასალების დანახარჯები), აგრეთვე კონტრაქტების შესრულებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სხვა ხარჯების წილი (მაგალითად, კონტრაქტის შესრულებაში ჩართული ძირითადი საშუალების ერთეულის ცვეთის ხარჯის გარკვეული წილი).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2018-2020 წლების ციკლი</p> | <p>კომპანიამ 2018-2020 წლების ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების ციკლში შესული შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს მიიღო. აღნიშნული შესწორებები ოთხ სტანდარტს შეეხო.</p> <p><b>ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება</b></p> <p>შესწორებით დამატებითი შეღავათი ეძლევა შვილობილ კომპანიას, რომელიც კუმულაციური საკურსო სხვაობის აღრიცხვას მშობელთან შედარებით გვიან ნერგავს. შესწორების შედეგად, შვილობილს, რომელიც იყენებს ფასს 1:D16(a)-ში მოცემულ გამონაკლისს, შეუძლია ყველა სავალუტო ოპერაციის კუმულაციური საკურსო სხვაობა აღრიცხოს საბალანსო ღირებულებით, რომელიც შევა მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ამ სუბიექტის ფასს აღრიცხვის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღის გათვალისწინებით, თუ კონსოლიდირების პროცედურების კორექტირება არ მომხდარა და იმ ბიზნეს-კომბინაციის აღრიცხვა, რომელშიც მშობელმა შვილობილი კომპანია შეისყიდა. მსგავსი არჩევანის უფლება აქვს აგრეთვე ნებისმიერ ასოცირებულ პირს ან ერთობლივ საწარმოს, რომელიც ფასს 1:D16(a)-ით გათვალისწინებულ გამონაკლისს იყენებს.</p> <p><b>ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები</b></p> <p>შესწორება განმარტავს, რომ ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმების აუცილებლობის შეფასებისას „10 პროცენტის“ ტესტის გამოყენების პროცესში სუბიექტი ითვალისწინებს მხოლოდ მასს (მსესხებელი) და გამსესხებელს შორის გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, მათ შორის, იმას, რომელიც სუბიექტმა ან გამსესხებელმა მეორე მხარის სახელით გადაიხადა ან მიიღო.</p> <p><b>ფასს 16 - იჯარა</b></p> <p>შესწორებიდან ამოღებულია იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესების ანაზღაურების თვალსაჩინოება.</p> <p><b>ფასს 16 - სოფლის მეურნეობა</b></p> <p>შესწორებამ გააუქმა სტანდარტის მოთხოვნა, სუბიექტებს, სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, არ გაეთვალისწინებინათ გადასახადებთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები. ამით ამ სტანდარტმა მასში გათვალისწინებული სამართლიანი ღირებულების შეფასება გაუთანაბრაა ფასს 13 სტანდარტის „სამართლიანი ღირებულების შეფასება“ მოთხოვნას, რომელიც გულისხმობს შინაგანად თანმიმდევრული ფულადი ნაკადებისა და დისკონტირების განაკვეთების გამოყენებას, და ანგარიშგებაზე მომუშავე პირებს საშუალება მისცა, გადაწყვიტონ, სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გადასახადებამდელი თუ გადასახადების შემდგომი ფულადი ნაკადები და დისკონტირები გამოიყენონ.</p> |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ბოლომდე ძალაში არ შესულა და, ზოგიერთ შემთხვევაში, შესაბამის სამსახურს არ დაუმტკიცებია:

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                                                    |                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ფასს 17 (ფასს 17-ის 2020 წლის ივნისისა და 2021 წლის დეკემბრის შესწორებათა ჩათვლით) | სადაზღვევო კონტრაქტები                                                                              |
| შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28                                        | აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის ასოცირებულ პირს ან ერთობლივ საწარმოს შორის           |
| შესწორება სტანდარტში ბასს 1                                                        | ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად                                  |
| შესწორება სტანდარტში ბასს 1 და განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ                 | სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება                                                                   |
| შესწორებები სტანდარტში ბასს 8                                                      | სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება                                                                 |
| შესწორება სტანდარტში ბასს 12                                                       | ერთჯერადი ტრანზაქციიდან მიღებულ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი |
| შესწორება სტანდარტში ბასს 16                                                       | საიჯარო ვალდებულება გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციაში                                                  |
| შესწორება სტანდარტში ბასს 1                                                        | გრძელვადიანი, დათქმით აღებული ვალდებულებები                                                         |

კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელოა, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მომავალ პერიოდებში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება, გარდა ქვემოთ აღწერილი შემთხვევებისა.

### ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

ახალი სტანდარტით დგინდება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, გაზომვის, წარმოდგენისა და განმარტების პრინციპები, რომელიც ჩაანაცვლებს ფასს 4-ის - სადაზღვევო კონტრაქტებს.

სტანდარტში აღწერილია, ზოგადი მოდელი, რომელიც მოდიფიცირდება ისეთი სადაზღვევო კონტრაქტებისათვის, რომლებიც პირდაპირ მონაწილეობას ითვალისწინებს, რაც “ცვლადი ანაზღაურების მიდგომად” განისაზღვრება. “ზოგადი მოდელი” მარტივდება “პრემიუმის განაწილების მიდგომის” გამოყენებით დარჩენილი სადაზღვევო პერიოდის ვალდებულებათა შეფასების გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში.

ზოგად მოდელში გამოყენებულია მიმდინარე დაშვებები სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასთან, დროსა და განუსაზღვრელობასთან დაკავშირებით. მოდელი მკაფიოდ აფასებს ამ განუსაზღვრელობის ღირებულებას; მოდელი ეფუძნება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებსა და პოლისის მფლობელის ოფციონებისა და გარანტიების ზეგავლენას.

2020 წლის ივნისში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს 17 სტანდარტის შესწორებები ისეთი საფრთხეებისა და განხორციელების სირთულეების მოსაგვარებლად, რომლებიც სტანდარტის გამოქვეყნების შემდეგ გამოვლინდა. შესწორებით ფასს 17 სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების (შესწორებათა დანერგვა) თარიღმა გადაიწია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიურ საანგარიშო პერიოდებზე. იმავდროულად, საბჭომ გამოაცხადა „ფასს 9 სტანდარტის გამოყენებიდან დროებით გათავისუფლების ვადის გადაწევის შესახებ (შესწორებები სტანდარტში ფასს 4)“, რითაც ფასს 4 სტანდარტში ფასს 9 სტანდარტის

გამოყენებისგან გათავისუფლების ვადამ გადაიწია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიურ საანგარიშო პერიოდებზე.

2021 წლის დეკემბერში სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა „სტანდარტების ფასს 17 და ფასს 9 თავდაპირველი გამოყენების პრინციპები“ (შესწორებები სტანდარტში ფასს 17) - შესადარი ინფორმაცია, რომლითაც მოხდა ფასს 17 სტანდარტის გამოქვეყნების შემდეგ გამოვლენილი სირთულეების მოგვარება. შესწორება შეეხო იმ სირთულეებს, რომლებიც გვხვდებოდა შესადარი ინფორმაციის პრეზენტაციის პროცესში.

პირმა ფასს 17 რეტროსპექტიულად უნდა გამოიყენოს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს შეუძლებელია. ასეთ დროს გამოყენებული იქნება სამართლიანი ღირებულების მიდგომა ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომა.

გარდამავალი მოთხოვნების დაკმაყოფილების მიზნით, პირველი გამოყენების თარიღია იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი, რომლის დროსაც პირი სტანდარტს პირველად გამოიყენებს, ხოლო გადასვლის თარიღად ითვლება იმ პერიოდის დასაწყისი, რომელიც უშუალოდ უსწრებს პირველი გამოყენების თარიღს.

კომპანიის მმართველობა არ ელის, რომ აღნიშნული სტანდარტის ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალში კომპანიის შემოკლებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან კომპანიას არ აქვს ამ სტანდარტით რეგულირებული ინსტრუმენტები.

**შესწორება სტანდარტებში ფასს 10 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ და ბასს 28 „ინვესტიციები პარტნიორ ან ერთობლივ საწარმოში“ - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის პარტნიორ ან ერთობლივ საწარმოს შორის**

შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28 ეხება ისეთ სიტუაციებს, როდესაც ადგილი აქვს ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვას ან შეწირვას. კერძოდ, შესწორებების მიხედვით, ისეთი მოგება ან ზარალი, რაც წარმოიშობა ისეთ შვილობილზე კონტროლის დაკარგვით, რომელიც არ მოიცავს ბიზნესს, თუ კონტროლის დაკარგვა მოხდა კაპიტალის მეთოდით აღრიცხულ პარტნიორთან ან ერთობლივ საწარმოსთან ტრანზაქციაში, დამფუძნებლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მხოლოდ ამ პარტნიორსა თუ ერთობლივ საწარმოში არადაკავშირებული ინვესტორის მიერ მფლობელობაში არსებული წილის პროპორციულად. ამგვარადვე, ყოფილ შვილობილში (რომელიც გახდა კაპიტალის მეთოდით აღრიცხული პარტნიორი ან ერთობლივი საწარმო) შენარჩუნებული ინვესტიციების რეალურ ღირებულებაზე გადაფასებიდან წარმოშობილი მოგება და ზარალი ყოფილი დამფუძნებლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მხოლოდ ახალ პარტნიორსა თუ ერთობლივ საწარმოში არადაკავშირებული ინვესტორის მიერ ფლობილი წილის პროპორციულად.

მაღაში შესვლის თარიღი საბჭოს ჯერ არ დაუდგენია. თუმცა, ვადამდეელი გამოყენება ნებადართულია. კომპანიის დირექტორთა საბჭო არ ელის, რომ აღნიშნული სტანდარტის ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალში ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ამგვარი ტრანზაქციების განხორციელების შემთხვევაში.

**შესწორება სტანდარტში ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად**

2020 წლის ივნისში გამოსული ეს შესწორება ეხება მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებათა პრეზენტაციას მიმდინარედ ან გრძელვადიანად და არა აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯების ღირებულებას, აღიარების დროს ან მათზე განმარტებულ ინფორმაციას.

შესწორება განმარტავს, რომ კლასიფიცირების საფუძვლად აღებული უნდა იყოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედ უფლებებს და აკონკრეტებს, რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს, რამდენად გამოიყენებს სუბიექტი ვალდებულების დაფარვის გადავადების უფლებას. შესწორება აგრეთვე გვიხსნის, რომ უფლებები არსებობს, თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დათქმები შესრულებულია. შესწორებით ასევე შემოდის „დაფარვის“ განმარტებას და მკაფიოდ ადგენს, რომ დაფარვა გულისხმობს კონტრაგენტისათვის ნაღდი ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა თუ მომსახურების მიწოდებას.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პერიოდებზე. ვადამდეელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის მენეჯმენტი არ ელის, რომ აღნიშნული შესწორებების ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალ პერიოდებში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**შესწორება სტანდარტში ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ და ფასს განცხადება პრაქტიკის თაობაზე 2 „არსებითობის შეფასება“ - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება**

შესწორებებით მოხდა ბასს 1 სტანდარტით მოცემული, სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტების მოთხოვნის შეცვლა. ტერმინი „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები“ ყველგან ჩანაცვლდა ტერმინით „არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“. „ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“ არსებითია, თუ, სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულ სხვა ინფორმაციასთან ერთად აღებული, ის დიდი ალბათობით ზეგავლენას მოახდენს იმ გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები მათ საფუძველზე იღებენ.

შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს და მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. წაადრევი გამოყენება ნებადართულია. შესწორებების გამოყენება ხდება რეტროსპექტიულად.

**შესწორება სტანდარტში ბასს 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკები, ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“ - სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება**

შესწორებებით სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განმარტება ჩანაცვლდა სააღრიცხვო შეფასების განმარტებით, რომლის მიხედვით, სააღრიცხვო შეფასებები არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი ოდენობები, რომლებზეც მოქმედებს შეფასების განუსაზღვრელობა“.

სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა. თუმცა, სტანდარტების საბჭომ სტანდარტში შეინარჩუნა სააღრიცხვო შეფასებათა ცვლილების ცნება და დაურთო შემდეგი განმარტებები:

- საბჭოს განმარტებით, სააღრიცხვო შეფასებათა ისეთი ცვლილება, რომელიც წარმოიშობა ახალი ინფორმაციის ან ახალი ხდომილებების შედეგად, არ არის შეცდომის კორექტირება.
- სააღრიცხვო შეფასების შემუშავებაში გამოყენებული საწყისი მონაცემების ან შეფასების ტექნიკის ცვლილების ეფექტი მაშინაა სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, თუ ამგვარი ცვლილება არ გამომდინარეობს წინა პერიოდის შეცდომის კორექტირებიდან.

შესწორებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და ვრცელდება სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებზე და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, რომლებსაც ადგილი აქვს ამ პერიოდის დასაწყისში ან დაწყების შემდეგ. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

**შესწორებები სტანდარტში ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ - ერთი ტრანზაქციიდან წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი**

შესწორებების მიღებით მოხდა თავდაპირველი აღიარების ვალდებულებისგან განთავისუფლების დამატებითი გამონაკლისის შემოტანა. შესწორებების თანახმად, სუბიექტი თავდაპირველი აღიარების ვალდებულებისგან არ თავისუფლდება ისეთ ტრანზაქციებზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

შესწორებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

**შესწორებები სტანდარტში ფასს 16 „იჯარის ვალდებულება გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციაში“**

შესწორებები სტანდარტში ფასს 16 განმარტავს, როგორ უნდა შეაფასოს გამყიდველმა-უკუიჯარემ გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციები, რომლებიც ფასს 15 სტანდარტის მიხედვით, გაყიდვად ითვლება.

შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის.

**შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 „გრძელვადიანი, დათქმით აღებული ვალდებულებები“**

შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 განმარტავს, როგორ მოქმედებს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე ის პირობები, რომლებიც სუბიექტმა უნდა დააკმაყოფილოს საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან თორმეტი თვის განმავლობაში.

შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის.

კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელოს, რომ ამ შესწორებათა ამოქმედება ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე მომავალ პერიოდებში, თუ ამგვარი ტრანზაქციები განხორციელდა.

**4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი მიზეზები**

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში 3, მენეჯმენტს ევალება შეფასებების გაკეთება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი ზეგავლენა აქვს აღიარებულ თანხებზე. აგრეთვე ევალება ვარაუდებისა და დაშვებების გამოთქმა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

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

**შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები**

ქვემოთ განხილულია ის ძირითადი დაშვებები მომავლის შესახებ და საანგარიშო პერიოდის შეფასების განუსაზღვრელობის სხვა ძირითადი წყაროები, რომლებიც მნიშვნელოვან რისკს შეიცავს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების არსებითი კორექტირების აუცილებლობის თვალსაზრისით:

**საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება საფუძველი დაუდოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციასა და ცვლილებას. ამასთან, ვინაიდან ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის აღქმა შეიძლება საგადასახადო ორგანოების ხედვისგან განსხვავდებოდეს, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვემდებარებოდნენ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოებისგან შემოწმებას სამი წლის განმავლობაში ექვემდებარება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს, შესაბამისად, რეზერვი ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შექმნილა.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა**

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა დგინდება მენეჯმენტის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში ჩადებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარება ძირითადად ხდება მათი გამოყენებით. თუმცა, ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ფიზიკური ცვეთა ხშირად იწვევს აქტივებში ჩადებული ეკონომიკური სარგებლიანობის შემცირებას.

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

მენეჯმენტი დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადას ზომავს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის საფუძველზე, რომლის განმავლობაშიც ნავარაუდევია აქტივების მიერ კომპანიისათვის სარგებლის მოტანა. განიხილება შემდეგი მთავარი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რომელიც ბაზრის პირობების ცვლილებიდან გამომდინარეობს.

### 5. საოპერაციო შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავალი გეოგრაფიული ადგილმდებარეობის მიხედვით:

|                                                       | 2022          | 2021          |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| დაუბეგრავი გაყიდვები გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით |               |               |
| თბილისი                                               | 44,580        | 30,199        |
| ბათუმი                                                | 15,027        | 11,871        |
| ქუთაისი                                               | 86            | -             |
| <b>სულ საოპერაციო შემოსავალი</b>                      | <b>59,693</b> | <b>42,070</b> |

საოპერაციო შემოსავალი დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიებში გაყიდული პროდუქტების ტიპების მიხედვით:

|                                  | 2022          | 2021          |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| სასმელი და საკვები პროდუქტები    | 35,214        | 24,764        |
| სუნამოები და კოსმეტიკა           | 21,948        | 15,093        |
| აქსესუარები                      | 2,520         | 2,102         |
| საფეიქრო ნაწარმი და სხვა         | 11            | 111           |
| <b>სულ საოპერაციო შემოსავალი</b> | <b>59,693</b> | <b>42,070</b> |

კომპანიის გაყიდვების უდიდესი ნაწილი ნაღდი ფულით ხორციელდება, შესაბამისად ისინი არ წარმოშობს სახელშეკრულებო აქტივებს ან ვალდებულებებს.

კომპანია ასრულებს თავის შესასრულებელ ვალდებულებას განსაზღვრულ დროს საქონლისა და მომსახურების გადაცემით.

### 6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით:

|                                                                   | 2022          | 2021          |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით |               |               |
| თბილისი                                                           | 16,170        | 10,084        |
| ბათუმი                                                            | 5,828         | 4,338         |
| ქუთაისი                                                           | 29            | -             |
| <b>სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება</b>                       | <b>22,027</b> | <b>14,422</b> |

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიებში გაყიდული პროდუქტების ტიპების მიხედვით:

|                                             | 2022          | 2021          |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| სასმელი და საკვები პროდუქტები               | 12,933        | 8,548         |
| სუნამოები და კოსმეტიკა                      | 8,144         | 5,134         |
| აქსესუარები                                 | 946           | 714           |
| საფეიქრო ნაწარმი და სხვა                    | 4             | 26            |
| <b>სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება</b> | <b>22,027</b> | <b>14,422</b> |

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

### 7. საიჯარო ხარჯი

საიჯარო ხარჯების ჩაშლა გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით ასე გამოიყურება:

|                            | 2022          | 2021          |
|----------------------------|---------------|---------------|
| თბილისი                    | 15,376        | 10,496        |
| ბათუმი                     | 5,132         | 4,109         |
| ქუთაისი                    | 46            | -             |
| <b>სულ საიჯარო ხარჯები</b> | <b>20,554</b> | <b>14,605</b> |

### 8. თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯი

|                                         | 2022         | 2021         |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|
| ხელფასები                               | 2,060        | 1,655        |
| პრემიები                                | 590          | 331          |
| სახელმწიფო პენსიის შენატანი             | 66           | 43           |
| გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი        | 16           | (24)         |
| სხვა                                    | 643          | 364          |
| <b>სულ თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯი</b> | <b>3,375</b> | <b>2,369</b> |

### 9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

|                                     | 2022         | 2021         |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| ტექნიკური მომსახურების ხარჯები      | 179          | 130          |
| პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი      | 164          | 120          |
| კომუნალური ხარჯი                    | 158          | 126          |
| შეფუთვის ხარჯები                    | 149          | 98           |
| სადაზღვევო ხარჯი                    | 133          | 12           |
| საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი    | 113          | 173          |
| ადმინისტრაციული ხარჯები             | 97           | 101          |
| სხვა ხარჯები                        | 466          | 361          |
| <b>სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ</b> | <b>1,459</b> | <b>1,121</b> |

### 10. საწესდებო კაპიტალი

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 1,754 ათასი ლარით.

2022 წელს კომპანიამ გამოაცხადა 10,357 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდები და გადასახდელი დივიდენდის ბალანსმა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 1,731 ათასი ლარი. შესაბამისმა მოგების გადასახადმა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შეადგინა 1,738 ათასი ლარი (2021 წელს დივიდენდი არ განაწილებულა).

შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2022 წლის განმავლობაში ასეთია:

|                               | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ავეჯი,<br>აღჭურვილობა და<br>მანქანა-<br>დანადგარები | საიჯარო ქონების<br>გაუმჯობესება | სულ           |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------|---------------|
| <b>თვითღირებულება</b>         |                             |                                                     |                                 |               |
| 2021 წლის 1 იანვარი           | 346                         | 4,147                                               | 4,294                           | 8,787         |
| დამატება                      | -                           | 48                                                  | 256                             | 304           |
| რეალიზაცია                    | -                           | -                                                   | (62)                            | (62)          |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>346</b>                  | <b>4,195</b>                                        | <b>4,488</b>                    | <b>9,029</b>  |
| დამატება                      | 105                         | 1,391                                               | 810                             | 2,306         |
| რეალიზაცია                    | -                           | -                                                   | -                               | -             |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>451</b>                  | <b>5,586</b>                                        | <b>5,298</b>                    | <b>11,335</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>        |                             |                                                     |                                 |               |
| 2021 წლის 1 იანვარი           | 217                         | 3,803                                               | 3,653                           | 7,673         |
| წლიური ცვეთა                  | 60                          | 191                                                 | 284                             | 535           |
| რეალიზაცია                    | -                           | -                                                   | (40)                            | (40)          |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>277</b>                  | <b>3,994</b>                                        | <b>3,897</b>                    | <b>8,168</b>  |
| წლიური ცვეთა                  | 55                          | 182                                                 | 258                             | 495           |
| რეალიზაცია                    | -                           | -                                                   | -                               | -             |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>332</b>                  | <b>4,176</b>                                        | <b>4,155</b>                    | <b>8,663</b>  |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>   |                             |                                                     |                                 |               |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი        | 69                          | 201                                                 | 591                             | 861           |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>119</b>                  | <b>1,410</b>                                        | <b>1,143</b>                    | <b>2,672</b>  |

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გეოგრაფიული ადგილმდებარეობის მიხედვით:

|                                            | 31 დეკემბერი, 2022<br>წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|--------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| თბილისი                                    | 3,620                    | 3,242                    |
| ბათუმი                                     | 1,895                    | 1,229                    |
| ქუთაისი                                    | 1,794                    | -                        |
| <b>სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ</b> | <b>7,309</b>             | <b>4,471</b>             |

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები პროდუქტების კატეგორიების მიხედვით:

|                                            | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|--------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| სუნამოები და კოსმეტიკა                     | 3,492                    | 1,520                    |
| საკვები და სასმელი პროდუქტები              | 3,303                    | 2,478                    |
| აქსესუარები                                | 366                      | 224                      |
| საფეიქრო ნაწარმი და სხვა                   | 148                      | 249                      |
| <b>სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ</b> | <b>7,309</b>             | <b>4,471</b>             |

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

### 13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                         | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში                | 7,744                    | 7,584                    |
| ნაღდი ფული სალაროში                     | 220                      | 97                       |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები, სულ</b> | <b>7,964</b>             | <b>7,681</b>             |

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტები განთავსებულია ადგილობრივ კომერციულ ბანკში, რომელსაც Moody's-სგან მინიჭებული აქვს „Ba2/NP“/„Ba3/NP“ რეიტინგი, ხოლო Fitch Ratings-ისგან „BB/B“/„B+/B“.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარსა და უცხოურ ვალუტებში დენომინირებული ფული და ფულის ეკვივალენტები შეადგენს 6,986 ათას და 975 ათას ლარს, შესაბამისად (31 დეკემბერი 2021: 6,392 ათასი ლარი და 1,289 ათასი ლარი, შესაბამისად).

კომპანია იღებს წლიურ საპროცენტო სარგებელს - 10.25% ლარში დენომინირებულ მიმდინარე ანგარიშებზე და 0.5-1.5% აშშ დოლარში დენომინირებულ მიმდინარე ანგარიშებზე.

2022 წლის განმავლობაში ბანკებში განთავსებულ ფულად სახსრებზე საპროცენტო შემოსავალმა 541 ათასი ლარი შეადგინა (2021 წ.: 352 ათასი ლარი).

### 14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

|                                                                    | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ (ა) | 8,003                    | 2,711                    |
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მესამე მხარეების მიმართ (ბ)        | 2,363                    | 1,346                    |
| სხვა კრედიტორული დავალიანება                                       | 9                        | 35                       |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</b>                 | <b>10,375</b>            | <b>4,092</b>             |

(ა) დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს გაყიდული საქონლის მომწოდებლების, მეიჯარეების, სურსათის მიწოდების სერვისების, ტექნიკური მხარდაჭერისა და საკონსულტაციო სერვისების მიმართ არსებულ კრედიტორულ დავალიანებას. 8,003 ლარი მოიცავს გადასახდელ დივიდენდს ATU Turizm Isletmeciligi A.S.-ის მიმართ 1,731 ათასი ლარის ოდენობით (600 ათასი ევრო).

(ბ) მესამე მხარეების მიმართ არსებული სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს ადგილობრივ ქართულ ბაზარზე შესყიდული საქონლის მომწოდებლების მიმართ არსებულ კრედიტორულ დავალიანებას.

## 15. საიჯარო ვალდებულებები

|                                          |           |
|------------------------------------------|-----------|
| <b>2021 წლის 1 იანვარს</b>               | <b>81</b> |
| დამატება                                 | -         |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე  | 8         |
| საიჯარო ვალდებულების ძირი თანხის გადახდა | (22)      |
| იჯარის პროცენტის გადახდა                 | (8)       |
| ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება | (5)       |
| მოდIFIკაციის ეფექტი                      | 18        |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრს</b>             | <b>72</b> |
| დამატება                                 | 61        |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე  | 5         |
| საიჯარო ვალდებულების ძირი თანხის გადახდა | (26)      |
| იჯარის პროცენტის გადახდა                 | (5)       |
| ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება | (6)       |
| მოდIFIკაციის ეფექტი                      | (10)      |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრს</b>             | <b>91</b> |

2022 წლის 19 დეკემბრს ახალი საიჯარო ხელშეკრულება გაფორმდა 2 წლის ვადით ქუთაისის ოფისისთვის. ერთი საიჯარო ხელშეკრულება დასრულდა კონტრაქტის ვადის დადგომამდე.

## 16. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

**გარანტიები.** საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს 2019 წლის 29 აგვისტოს #257 ბრძანებისა და მისი მე-4 დანართის მოთხოვნების შესაბამისად 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ საქართველოს შემოსავლების სამსახურს წარუდგინა თავისუფალი ვაჭრობის ნებართვისა და საბაჟო საწყობებში საქონლის შენახვის საბანკო გარანტიები 200 ათასი ევროსა და 200 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 150 ათასი ევრო და 200 ათასი ლარი). შესაბამისად, შემოსავლების სამსახურის მხრიდან ბანკისათვის აღნიშნული გარანტიის აღსრულების თხოვნის საფუძველზე ბანკი უფლებამოსილია, ჩამოაჭრას შესაბამისი თანხები კომპანიის ანგარიშებს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას წარმოდგენილი აქვს ხელშეკრულების შესრულების გარანტია 85 ათასი ევროს ოდენობით, უპირობო და გამოუხმობი საბანკო გარანტიის სახით, რომელიც ძალაში იქნება შპს „საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებასთან“ დადებული ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში. შპს „საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებასთან“ კომპანიას აქვს საიჯარო ხელშეკრულება.

**გადასახადები.** საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებითა და განსხვავებული ინტერპრეტაციებით. გარდა ამისა, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის მენეჯმენტის ეული ინტერპრეტაცია შეიძლება საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან განსხვავდებოდეს, ამან შეიძლება გამოიწვიოს ამ უკანასკნელთა მხრიდან კომპანიის ტრანზაქციების ეჭვქვეშ დაყენება და შედეგად, კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ანგარიშები შემოწმებისათვის ღიაა 3 წლის განმავლობაში.

საქართველოს საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების კანონმდებლობა 2014 წლის 1 იანვრიდან შეიცვალა, გაჩნდა ანგარიშგებისა და დოკუმენტაციის წარდგენის დამატებითი მოთხოვნები. კანონის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ პირს დააკისრონ დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები გარკვეულ ტრანზაქციებთან, მათ შორის, დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ ტრანზაქციებთან მიმართებაში, თუ ჩათვალეს, რომ ტრანზაქცია საბაზრო პირობებით არ განხორციელებულა. კომპანიის საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების პოზიციების გასაჩივრების ეფექტის სარწმუნოდ შეფასება შეუძლებელია.

ამგვარი განუსაზღვრელობა შეიძლება დაკავშირებული იყოს გარიგებათა საბაზრო ფასების წარმოქმნასთან. კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მას დარიცხული აქვს ყველა დასარიცხი გადასახადი და შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შეუქმნია.

**სამართლებრივი დავები.** დროდადრო ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას შესაძლებელია კომპანიის წინაშე მიღებული იქნეს საჩივრები და მოთხოვნები. საკუთარი შეფასებებისა და შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ მიიღებს არსებით ალურიცხავ დანაკარგებს, შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს ანარიცხებს ამ საკითხთან მიმართებით.

**საოპერაციო გარემო.** საქართველოს მსგავსი განვითარებადი ბაზრები ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. ბიზნესზე მოქმედი საკანონმდებლო გარემო სწრაფად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციით ხასიათდება. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო სამი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

მენეჯმენტს არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის განჭვრეტა, რომელმაც შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, იმ ეფექტის გამოთვლა, რაც მათ შეიძლება ჰქონდეთ კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების ტემპის შესანარჩუნებლად.

## 17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

### 17.1 საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებები

მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად ითვლებიან, თუ ისინი არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ-ერთ მხარეს ძალუძს მეორე მხარის გაკონტროლება, ან მასზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენის ან ერთობლივი კონტროლის განხორციელება ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების პროცესში. თითოეული ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ მის სამართლებრივ ფორმას.

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა 2022 და 2021 წლებში:

|                                                              | მარაგების<br>შესყიდვა | საქონლის<br>დაბრუნება | პირითადი<br>საშუალებების<br>შესყიდვა | ტექნიკური<br>მომსახურების<br>ხარჯები | პროგრამული<br>ხარჯები | კომუნალური<br>ხარჯები | იჯარის<br>ხარჯი | სხვა<br>პერსონალის<br>ხარჯი | სხვა<br>ხარჯები | დივიდენდის<br>გამოცხადება |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|---------------------------|
| <b>უშუალო მშობელი კომპანია - 2022 წ.</b>                     |                       |                       |                                      |                                      |                       |                       |                 |                             |                 |                           |
| ATU Turizm Isletmeciligi A.S.                                | 401                   | (50)                  | 118                                  | 179                                  | 164                   | -                     | -               | -                           | 5               | 9,839                     |
| <b>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები - 2022 წ.</b> |                       |                       |                                      |                                      |                       |                       |                 |                             |                 |                           |
| შპს „ტავ ურბან საქართველო“                                   | -                     | -                     | -                                    | -                                    | -                     | 114                   | 15,376          | -                           | -               | -                         |
| შპს „ბათუმის აეროპორტი“                                      | -                     | -                     | -                                    | -                                    | -                     | 44                    | 5,132           | -                           | -               | -                         |
| შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“                                        | -                     | -                     | 50                                   | -                                    | -                     | -                     | -               | 236                         | -               | -                         |
| რიგის აეროპორტის კომერციული განვითარება                      | -                     | -                     | 4                                    | -                                    | -                     | -                     | -               | -                           | -               | -                         |
| <b>შუალედური მშობელი კომპანია - 2022 წ.</b>                  |                       |                       |                                      |                                      |                       |                       |                 |                             |                 |                           |
| Gebr. Heinemann SE & Co. KG                                  | 20,393                | -                     | -                                    | -                                    | -                     | -                     | -               | -                           | -               | -                         |
|                                                              |                       |                       |                                      |                                      |                       |                       |                 |                             |                 |                           |
|                                                              | მარაგების<br>შესყიდვა | საქონლის<br>დაბრუნება | პირითადი<br>საშუალებების<br>შესყიდვა | ტექნიკური<br>მომსახურების<br>ხარჯები | პროგრამული<br>ხარჯები | კომუნალური<br>ხარჯები | იჯარის<br>ხარჯი | სხვა<br>პერსონალის<br>ხარჯი | სხვა<br>ხარჯები |                           |
| <b>უშუალო მშობელი კომპანია - 2021 წ.</b>                     |                       |                       |                                      |                                      |                       |                       |                 |                             |                 |                           |
| ATU Turizm Isletmeciligi A.S.                                | 148                   | 37                    | -                                    | 130                                  | 120                   | -                     | -               | -                           | -               | 5                         |
| <b>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები - 2021 წ.</b> |                       |                       |                                      |                                      |                       |                       |                 |                             |                 |                           |
| შპს „ტავ ურბან საქართველო“                                   | -                     | -                     | -                                    | -                                    | -                     | -                     | 96              | 10,495                      | -               | -                         |
| შპს „ბათუმის აეროპორტი“                                      | -                     | -                     | 13                                   | -                                    | -                     | 30                    | 4,109           | -                           | -               | -                         |
| შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“                                        | -                     | -                     | -                                    | -                                    | -                     | -                     | -               | -                           | 124             | -                         |
| რიგის აეროპორტის კომერციული განვითარება                      | -                     | -                     | -                                    | -                                    | -                     | -                     | -               | -                           | -               | 2                         |
| <b>შუალედური მშობელი კომპანია - 2021 წ.</b>                  |                       |                       |                                      |                                      |                       |                       |                 |                             |                 |                           |
| Gebr. Heinemann SE & Co. KG                                  | 11,293                | -                     | -                                    | -                                    | -                     | -                     | -               | -                           | -               | -                         |

შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან საოპერაციო გარიგებების შედეგად აქვს შემდეგი ნაშთები:

| 31 დეკემბერი 2022                                          |                       |                            |                              |                                                   |                                                                         |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|                                                            | გადახდილი<br>ავანსები | სხვა მიმდინარე<br>აქტივები | საიჯარო<br>ვალდებულებ<br>ები | სავაჭრო და<br>სხვა<br>კრედიტორულ<br>ი დავალიანება | ვალდებულებები<br>დაკავშირებული<br>მხარეებისგან<br>(მხარეების<br>მიმართ) |
| უშუალო მშობელი კომპანია:<br>ATU Turizm Isletmeciligi A.S.  | -                     | 10                         | -                            | (2,063)                                           | (2,053)                                                                 |
| საერთო კონტროლს<br>დაქვემდებარებული საწარმოები:            |                       |                            |                              |                                                   |                                                                         |
| TAV Urban Georgia LLC                                      | -                     | -                          | -                            | (1,866)                                           | (1,866)                                                                 |
| Batumi Airport LLC                                         | -                     | -                          | (30)                         | (399)                                             | (429)                                                                   |
| BTA Georgia LLC                                            | -                     | -                          | -                            | (29)                                              | (29)                                                                    |
| Unifree Georgia LLC                                        | 51                    | 4                          | -                            | -                                                 | 55                                                                      |
| შუალედური მშობელი კომპანია:<br>Gebr. Heinemann SE & Co. KG | -                     | -                          | -                            | (3,646)                                           | (3,646)                                                                 |
|                                                            | 51                    | 14                         | (30)                         | (8,003)                                           | (7,968)                                                                 |
| 31 დეკემბერი 2021                                          |                       |                            |                              |                                                   |                                                                         |
|                                                            | გადახდილი<br>ავანსები | სხვა მიმდინარე<br>აქტივები | საიჯარო<br>ვალდებულებ<br>ები | სავაჭრო და<br>სხვა<br>კრედიტორულ<br>ი დავალიანება | ვალდებულებები<br>დაკავშირებული<br>მხარეებისგან<br>(მხარეების<br>მიმართ) |
| უშუალო მშობელი კომპანია:<br>ATU Turizm Isletmeciligi A.S.  | -                     | 6                          | -                            | (58)                                              | (52)                                                                    |
| საერთო კონტროლს<br>დაქვემდებარებული საწარმოები:            |                       |                            |                              |                                                   |                                                                         |
| TAV Urban Georgia LLC                                      | -                     | -                          | -                            | (1,416)                                           | (1,416)                                                                 |
| Batumi Airport LLC                                         | -                     | -                          | (40)                         | (291)                                             | (331)                                                                   |
| BTA Georgia LLC                                            | -                     | -                          | -                            | (17)                                              | (17)                                                                    |
| Unifree Georgia LLC                                        | 26                    | 4                          | -                            | -                                                 | 30                                                                      |
| შუალედური მშობელი კომპანია:<br>Gebr. Heinemann SE & Co. KG | -                     | -                          | -                            | (929)                                             | (929)                                                                   |
|                                                            | 26                    | 10                         | (40)                         | (2,711)                                           | (2,715)                                                                 |

ცვლილება Unifree Georgia LLC-ის ბალანსში განპირობებულია საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალით.

## 17.2 ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

2022 და 2021 წლებში სამი თანამშრომლისგან შემდგარი უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობის მთლიანი ანაზღაურება გადასახადების გარეშე ასე გამოიყურება:

|                                             | 2022       | 2021       |
|---------------------------------------------|------------|------------|
| ხელფასები და სარგებელი                      | 463        | 389        |
| პრემიები                                    | 108        | 120        |
| <b>სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება</b> | <b>571</b> | <b>509</b> |

## 18. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანია განიხილავს და მართავს შემდეგი სახის რისკებს: ფინანსური რისკები (საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო, ლიკვიდობისა და საპროცენტო განაკვეთის), გეოგრაფიული რისკი და სამართლებრივი რისკი. კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის მიზანია რისკის დასაშვები ლიმიტების დადგენა და თანხების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენის უზრუნველყოფა.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის საოპერაციო და კაპიტალური დანახარჯების დაფინანსება. კომპანიას აქვს ფული და ფულის ეკვივალენტები, რომლებსაც პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან იღებს.

კომპანიას აქვს გეოგრაფიული, საკრედიტო, ლიკვიდურობის და სავალუტო რისკები. კომპანიას სხვა მნიშვნელოვანი საბაზრო რისკები არ აქვს, რადგანაც არ ფლობს ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომლებზეც ექნებოდა ცვალებადი სამომავლო ფულადი ნაკადები საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. ამასთანავე, კომპანიას არ აქვს ცვალებადი განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტები და, შესაბამისად, არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო საქმიანობა.

### გეოგრაფიული რისკი

კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს-გეგმები კრიტიკულადაა დამოკიდებული ქვეყნის სტაბილურობასა და მასში კანონის უზენაესობაზე. საქართველო კვლავაც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს. როგორც ასეთი, კომპანიაზე მოქმედებს ქვეყანაში საქმიანი თუ სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერი გაუარესება.

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობით გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან და ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე, ბანკებში განთავსებული ანგარიშების ჩათვლით.

საფინანსო საქმიანობის პროცესში წარმოშობილი საკრედიტო რისკის მართვა ძირითადად ხდება ანგარიშების გახსნით მხოლოდ საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. ფული და ფულის ეკვივალენტები არც გაუფასურებულია და არც ვადაგადაცილებული.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს ფულისა და ფულის ეკვივალენტების და სხვა მიმდინარე აქტივების საბალანსო ღირებულებას 7,978 ლარის ოდენობით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 7,690 ლარი).

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეიძლება სირთულეს წააწყდეს ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების პროცესში. კომპანიის ლიკვიდურობის რისკს აანალიზებს და მართავს კომპანიის ხელმძღვანელობა.

ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია კომპანიის ვალდებულებები მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადიანობის მიხედვით. ცხრილში ნაჩვენებია თანხები სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

ნაკადებია. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნაჩვენებია თანხებისგან განსხვავდება, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები კონვერტირებულია საანგარიშო დღეს მოქმედი სპოტ გაცვლითი კურსით.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                   | მოთხოვნამდე<br>და 1 თვემდე<br>ვადის | 1-3 თვე      | 3-12 თვე  | 12 თვე-5<br>წელი | 5 წელზე<br>მეტე | სულ           | საბალანსო<br>ღირებულება |
|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------|-----------|------------------|-----------------|---------------|-------------------------|
| საიჯარო<br>ვალდებულება            | 3                                   | 9            | 42        | 51               | -               | 105           | 91                      |
| სავაჭრო და სხვა<br>გადასახდელები  | 8,713                               | 1,662        | -         | -                | -               | 10,375        | 10,375                  |
| <b>სულ მომავალი<br/>გადახდები</b> | <b>8,716</b>                        | <b>1,671</b> | <b>42</b> | <b>51</b>        | <b>-</b>        | <b>10,480</b> | <b>10,466</b>           |

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                   | მოთხოვნამდე<br>და 1 თვემდე<br>ვადის | 1-3 თვე      | 3-12 თვე  | 12 თვე-5<br>წელი | 5 წელზე<br>მეტე | სულ          | საბალანსო<br>ღირებულება |
|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------|-----------|------------------|-----------------|--------------|-------------------------|
| საიჯარო<br>ვალდებულება            | 3                                   | 6            | 25        | 46               | 7               | 87           | 72                      |
| სავაჭრო და სხვა<br>გადასახდელები  | 3,095                               | 997          | -         | -                | -               | 4,092        | 4,092                   |
| <b>სულ მომავალი<br/>გადახდები</b> | <b>3,098</b>                        | <b>1,003</b> | <b>25</b> | <b>46</b>        | <b>7</b>        | <b>4,179</b> | <b>4,164</b>            |

## სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიცვლება ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გამო. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ, გაყიდვებთან დაკავშირებულ ტრანზაქციებს, რადგან კომპანიას უფლება აქვს, პროდუქტები გაყიდოს ევროში, აშშ დოლარში, თურქულ ლირასა და ლარში. კომპანიის ყველაზე დიდი სავალუტო რისკი იმითაა გამოწვეული, რომ იგი საქონელს უცხოურ ბაზრებზე ევროში ყიდულობს. უცხოურ ვალუტაში ხდება ტექნიკური მხარდაჭერისა და საკონსულტაციო მომსახურების შესყიდვაც.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიაზე მოქმედი სავალუტო რისკი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

|                                    | ევროში დენომინირებული |                      | აშშ დოლარში დენომინირებული |                      |
|------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|
|                                    | 31 დეკემბერი<br>2022  | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2022       | 31 დეკემბერი<br>2021 |
| სხვა მიმდინარე აქტივები            | 10                    | 5                    | -                          | -                    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 512                   | 985                  | 463                        | 304                  |
| საიჯარო ვალდებულება                | -                     | -                    | (30)                       | (40)                 |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელები      | (5,953)               | (1,148)              | (20)                       | (1)                  |
| <b>წმინდა პოზიცია 31 დეკემბრის</b> | <b>(5,431)</b>        | <b>(158)</b>         | <b>413</b>                 | <b>263</b>           |

## მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის მიმართ

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია კომპანიის დასაბეგრი მოგების მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის კურსის გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვალებადობის მიმართ, როცა ყველა

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

დანარჩენი ცვლადი მუდმივია, საანგარიშგებო თარიღისთვის ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებების გამო:

|                               | სავალუტო კურსის<br>ცვლილება     | ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე        |
|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> |                                 |                                 |
| ევროს გამყარება %             | 20%                             | (1,086)                         |
| ევროს გაუფასურება %           | 20%                             | 1,086                           |
| აშშ დოლარის გამყარება %       | 20%                             | 83                              |
| აშშ დოლარის გაუფასურება %     | 20%                             | (83)                            |
|                               | <b>სავალუტო კურსის ცვლილება</b> | <b>ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე</b> |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b> |                                 |                                 |
| ევროს გამყარება %             | 20%                             | (31)                            |
| ევროს გაუფასურება %           | 20%                             | 31                              |
| აშშ დოლარის გამყარება %       | 20%                             | 53                              |
| აშშ დოლარის გაუფასურება %     | 20%                             | (53)                            |

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართული ლარი რომ ევროს მიმართ 20 პროცენტით გაუფასურებულიყო / გამყარებულიყო ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის პირობებში, კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 1,086 ათასით (31 დეკემბერი 2021: 31 ათასი) დაბალი / მაღალი, ძირითადად ევროში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისა და სავაჭრო გადასახდელების კონვერტირებით მიღებული სავალუტო ზარალის ან მოგების შედეგად.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართული ლარი რომ აშშ დოლარის მიმართ 20 პროცენტით გაუფასურებულიყო / გამყარებულიყო ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის პირობებში, კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 83 ათასით (31 დეკემბერი 2021: 53 ათასი) მაღალი / დაბალი, ძირითადად აშშ დოლარში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისა და სავაჭრო გადასახდელების კონვერტირებით მიღებული სავალუტო მოგების ან ზარალის შედეგად.

### კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანიას არ ეხება კაპიტალის გარე შეზღუდვები და მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები და როგორც ფუნქციონირებდნენ საწარმომ შეინარჩუნოს ოპერაციების გასაგრძელებლად საჭირო დადებითი საკუთარი კაპიტალი.

### ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებები

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღისთვის მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც შეფასებული ან ფინანსურ ანგარიშგებაში გაცხადებულია, სამართლიანი ღირებულების მესამე დონის იერარქიას არის მიკუთვნებული, გარდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებისა, რომლებიც პირველ დონეს მიეკუთვნებიან.

## 19. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

### დივიდენდები

2023 წლის 15 ივნისს გამართული აქციონერთა კრების მიხედვით შპს „ეი თი იუ ჯორჯიამ“ გამოაცხადა დივიდენდის გაცემა „ATU Turizm Isletmeciligi A.S.“-ზე (ერთადერთი აქციონერი) 1,000 ათასი ევროს ოდენობით (5%-იანი დივიდენდის გადასახადის გამოკლებით), რომელიც გადაიხადა 2023 წლის 22 ივნისსა და 2023 წლის 13 ივლისს ეკვივალენტური თანხით ლარში 1,431 ათასი და 1,423 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

1.1. საზოგადოების განვითარების გეგმა

**კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს:**

ა. სატარიფო და არასატარიფო ღონისძიებების განხორციელების გარეშე რეალიზაციისათვის განკუთვნილი უცხოური და ადგილობრივი საქონლის სავაჭრო დარბაზებში ან/და საერთაშორისო რეისის განმახორციელებელ საჰაერო ხომალდში (შემდგომში – საჰაერო ხომალდი) რეალიზაცია იმ მგზავრებზე, რომლებიც ტოვებენ საქართველოს ტერიტორიას; ე.წ. უბაჟო ვაჭრობა - DUTY FREE.

ბ. უცხოეთის დიპლომატიური და მათთან გათანაბრებული წარმომადგენლობის ოფიციალური სარგებლობისათვის, ამ წარმომადგენლობათა და დიპლომატიური მისიის წევრების (მათთან მცხოვრებ ოჯახის წევრთა ჩათვლით) პირადი სარგებლობისათვის განკუთვნილი საქონლის მიწოდება.

**კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:**

- საქართველოს კანონი „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს მთავრობის 2019 წლის 16 სექტემბრის N455 დადგენილება „საბაჟო საწყობისა და თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტის საქმიანობის ნებართვების გაცემის წესების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“.

2022 წელს კომპანია საქონელს ყიდდა მხოლოდ თბილისის, ბათუმისა და ქუთაისის საერთაშორისო აეროპორტებში. „ეი თი იუ ჯორჯია“ ერთადერთი კომპანიაა, რომელიც საერთაშორისო აეროპორტებში ამგვარ საქმიანობას ახორციელებს. ამდენად, კომპანია ფლობს საქართველოს აეროპორტებში უბაჟო (დაუბეგრავი) ვაჭრობის 100%.

გარდა ამისა, კომპანია ბათუმში, ქალაქის ცენტრში, აეროპორტის ტერიტორიის გარეთ ახორციელებს დიპლომატებზე საქონლის საცალოდ გაყიდვას.

**სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი იყოფა შემდეგ ძირითად ჯგუფებად:**

- იმპორტული ალკოჰოლური სასმელები;
- ქართული ღვინოები და სპირტიანი სასმელები;
- პარფიუმერია;
- თამბაქოს ნაწარმი;
- ტკბილეული;
- სუვენირები.

როგორც უკვე აღინიშნა, კომპანიის საქმიანობის არეალი შეზღუდულია მხოლოდ საქართველოს საერთაშორისო აეროპორტებით. პერსპექტივაში ასეთი აეროპორტების ქსელის გაფართოება შეზღუდულია და ამ მხრივ ვერც კომპანიის სავაჭრო ქსელი ვერ გაფართოვდება. ქსელის გაფართოების ერთადერთი საშუალება დიპლომატთათვის ახალი ობიექტების გახსნაა, მაგრამ ამ მიმართულებით გაფართოება შეზღუდული კონტიგენტის გამო ნაკლებ პერსპექტიულია.

მეორეს მხრივ, გასაყიდი საქონლის ასორტიმენტიც შეზღუდული და სპეციფიკურია. მისი გაფართოება ასევე ნაკლებ პერსპექტიულია.

ფასები მეტ-ნაკლებად თანაბარია მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნების ანალოგიურ ობიექტებში და მათი მნიშვნელოვანი ზრდა გამოიწვევს მყიდველთა მოთხოვნის შემცირებას.

ერთადერთი პერსპექტივა საქმიანობის გაფართოებისა არის მგზავრთა ნაკადის ზრდა. ზრდა შესაძლებელია მიღწეულ იქნეს, როგორც საქართველოს საერთაშორისო აეროპორტების სატრანზიტო ფუნქციის გაფართოებით, ასევე ტურისტული პოტენციალის ზრდით.

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

### მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

მგზავრთა ნაკადის გაზრდა ბევრად უფრო პერსპექტიულად ითვლება. საქართველოს ტურიზმის ეროვნულმა ადმინისტრაციამ და საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს, ერთობლივი კვლევების საფუძველზე, მიიღეს დოკუმენტი „საქართველოს ტურიზმის სტრატეგია 2025“ (ბმული <https://gnta.ge/ge/>).

2022 წლის დეკემბრის ბოლოდან ბათუმის დიპლომატიურმა მაღაზიამ საკანონმდებლო ცვლილებების გამო ოპერირება შეწყვიტა.

### 1.2 ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოს სამ საერთაშორისო აეროპორტში: თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში. კომპანიასა და შპს „საქართველოს გაერთიანებულ აეროპორტებს“ შორის ქუთაისის აეროპორტში მაღაზიების ოპერირების შესახებ ხელშეკრულება განახლდა 2022 წლის ივლისში, წარმატებით გავლილი ტენდერის შემდეგ, რომელიც გამოცხადდა 2022 წლის მაისში, მშენებლობა დაიწყო 2022 წლის ოქტომბერში და ქუთაისის უბაჟო მაღაზიები ამოქმედდა 2022 წლის 27 დეკემბერს.

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში ერთმანეთის გვერდით ფუნქციონირებს 3 ფილიალი. ორი მაღაზია მუშაობს ბათუმში: ერთი ბათუმის აეროპორტში, მეორე - ქალაქში და 2 მაღაზია ქუთაისის საერთაშორისო აეროპორტში.

ობიექტებს არ გააჩნიათ რაიმე ფორმის ფინანსური ან იურიდიული დამოუკიდებლობა. ფილიალების მიხედვით შემოსავლები ასე ნაწილდება (თანხები მითითებულია ათას ლარში):

| ფილიალის დასახელება                 | შემოსავალი 2021 წლის განმავლობაში | შემოსავალი 2022 წლის განმავლობაში | ზრდა გასულ წელთან შედარებით (%) |
|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| <b>თბილისი</b>                      | <b>30,199</b>                     | <b>44,580</b>                     | <b>48%</b>                      |
| თბილისის მთავარი მაღაზია            | 23,182                            | 35,596                            | 54%                             |
| თბილისის ვინტაჟური მაღაზია          | 7,015                             | 8,984                             | 28%                             |
| თბილისი ბას-გეით მაღაზია            | 2                                 | -                                 | -100%                           |
| <b>ბათუმი</b>                       | <b>11,871</b>                     | <b>15,027</b>                     | <b>27%</b>                      |
| ბათუმის მთავარი მაღაზია (აეროპორტი) | 11,763                            | 14,866                            | 26%                             |
| ბათუმის მაღაზია დიპლომატებისათვის   | 108                               | 161                               | 49%                             |
| <b>ქუთაისი</b>                      | <b>-</b>                          | <b>86</b>                         | <b>100%</b>                     |
| ქუთაისის მთავარი მაღაზია            | -                                 | 76                                | 100%                            |
| ქუთაისის კუთხის მაღაზია             | -                                 | 10                                | 100%                            |
| <b>ჯამი</b>                         | <b>42,070</b>                     | <b>59,693</b>                     | <b>42%</b>                      |

### 2. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

### 3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

#### ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ბოლო ორი წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში (თანხები მითითებულია ათას ლარში):

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

|                                       | 31-12-21 | 31-12-22 | % წინა წელთან შედარებით |
|---------------------------------------|----------|----------|-------------------------|
| მიმდინარე აქტივები                    | 12,364   | 15,639   | 26%                     |
| გრძელვადიანი აქტივები                 | 1,072    | 3,195    | 198%                    |
| სულ აქტივები                          | 13,436   | 18,834   | 40%                     |
| მიმდინარე ვალდებულებები               | 4,201    | 10,519   | 150%                    |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები            | 44       | 45       | 2%                      |
| მოგება                                | 9,073    | 9,436    | 4%                      |
| სულ კაპიტალი                          | 9,191    | 8,270    | -10%                    |
| შემოსავალი რელიზაციიდან               | 42,070   | 59,693   | 42%                     |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 14,422   | 22,027   | 53%                     |

როგორც ცხრილიდან ჩანს საანგარიშგებო პერიოდის რეალიზაცია წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 42%-ით.

გაზრდილია ყველა ძირითადი ანალიტიკური მაჩვენებელიც. კერძოდ:

ა) **მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი** (Current ratio). იგი ასახავს კომპანიის უნარს, მიმდინარე აქტივებით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2022 წლის ბოლოსათვის 1.49-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 2.94-ს (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 1.5-ს).

ბ) **სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი** (Quick ratio). ეს მაჩვენებელი პასუხობს კითხვას გაყიდვების შეწყვეტის შემთხვევაში კომპანიას შეუძლია თუ არა თავისი მიმდინარე ვალდებულებები დაფაროს იოლად კონვერტირებადი აქტივებით. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2022 წლის ბოლოსათვის 0.79-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 1.88-ს, ანუ 2022 წელს მაჩვენებელი შემცირებულია (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 1.0-ს).

გ) **აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი** (Absolute liquidity ratio). ეს მაჩვენებელი ასახავს კომპანიის უნარს დაფაროს მომწოდებელთა მიმართ ვალდებულებები. 2022 წლის ბოლოსათვის იგი შეადგენდა 0.76-ს, ხოლო 2021 წლის ბოლოს 1.83-ს (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.2-ს).

დ) **უკუგება აქტივებზე** (Return on assets. ROA). მიუთითებს ფინანსურ უკუგებაზე გამოყენებული აქტივებიდან. იგი 2022 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 58%-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 96%-ს (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 100%-ს).

ე) **კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი** (Return on equity ROE). იგი ასახავს რამდენად ეფექტიანად გამოიყენება კომპანიაში დაბანდებული სახსრები. იგი 2022 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 114%-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 99%-ს (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 100%-ს).

ვ) **უკუგება გაყიდვებზე** (Return on sales ROS). იგი ასახავს გაყიდვების მომგებიანობას. იგი 2022 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 20%-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 21%-ს (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 15%-ს).

ზ) **კრედიტორული დავალიანების ბრუნვაობის კოეფიციენტი** (Accounts payable turnover ratio). იგი უჩვენებს რამდენჯერ იფარება კრედიტორული დავალიანება წლის განმავლობაში. იგი 2022 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 3.05-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 3.43-ს (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 4.0-ს).

თ) **მარაგების ბრუნვაობის კოეფიციენტი** (Inventory turnover ratio). იგი უჩვენებს რამდენად ეფექტურად იმართება მარაგები. იგი 2022 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 3.74-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა ასევე 3.74-ს (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 6.0-ს).

### ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ქცევის კოდექსში და სტანდარტებში მკაფიოდ არის გაწერილი მომხმარებლისთვის გაწეული მომსახურების ხარისხისთვის საჭირო ქცევები, მომხმარებელს მიეწოდება ინფორმაცია მისთვის დაინტერესებული პროდუქტების შესახებ.

მომხმარებლისთვის საგრძნობლად მნიშვნელოვანია მაღაზიის გარე და შიდა ხედები, ჰიგიენა და გამყიდველის გარეგნობა. ქვემოთ ჩამოთვლილი ოპერატიული ელემენტები მუდმივად კონტროლდება მომსახურების სტანდარტის უზრუნველსაყოფად.

თითოეულ მაღაზიაში არის მერჩენდაიზინგის წესების პრინციპები, რაც დეტალურად არის განსაზღვრული მერჩენდაიზინგის პრინციპების ინსტრუქციებში და ექვემდებარება კატეგორიის დეპარტამენტის პასუხისმგებლობას.

#### 4. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები

რისკებთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტს რაიმე მნიშვნელოვანი მიზეზი ან ფაქტორი მიმდინარე პერიოდისათვის არ გააჩნია.

იგი შეიძლება წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება საკანონმდებლო ცვლილებები, რომელთა შედეგად სხვა ფირმას შეეძლება იგივე საქმიანობის დაწყება იგივე დისლოკაციის ადგილებზე, ან მოხდება სერიოზული ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობის ნაწილში, რაც გამოიწვევს გადასახადების გაზრდას.

მენეჯმენტის აზრით ასეთი რისკები საშუალოზე დაბალია და სერიოზულად არ განიხილება.

რაც შეეხება განუსაზღვრელობებს, დღეისათვის არსებობს შეზღუდვები კლიენტის მიერ საქონლის შეძენაზე როგორც რაოდენობის ასევე ლიტრაჟის მიხედვით. ასევე გასათვალისწინებელია ევროკავშირში ტრანზიტის საკითხიც. კომპანიის საქმიანობის შედეგები შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ამ ფაქტორების ცვლილების შემთხვევაში.

#### 5. დამატებითი ინფორმაცია

კომპანიის პოლიტიკის ყველაზე მნიშვნელოვანი საყრდენი მისი თანამშრომლებია. ამიტომ პრიორიტეტი ენიჭება ადამიანური რესურსების ჯეროვან მართვას და საწარმოში საკადრო პოლიტიკის ეფექტურად განხორციელებას. კომპანიაში 2022 წლის განმავლობაში დასაქმებული თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 83. იგივე მაჩვენებელი 2021 წლის განმავლობაში 81-ს შეადგენდა.

თანამშრომელთა მოტივირება, მათი ტრენინგი-განვითარება, სათანადო პირობების შექმნა, დისციპლინისა და სამუშაოსადმი თავდადების შემუშავება განმსაზღვრელი და აუცილებელი ფაქტორია იმისათვის, რომ კომპანიამ დასახულ მიზნებს მიაღწიოს.

კომპანია კარგად აცნობიერებს თავის სოციალურ და გარემოსდაცვით პასუხისმგებლობას. კომპანია მუდმივად ატარებს ღონისძიებებს თავისი საქმიანობიდან წარმოშობილი გარემოზე პოტენციური მავნე ზემოქმედების თავიდან ასაცილებლად, როგორცაა მაგალითად, მაღაზიებისა და მიმდებარე ტერიტორიის დასუფთავება.

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით  
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის  
ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2022  
წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ნაფ ხუტიაშვილი

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

### სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე ..... 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ..... 2-4

ფინანსური ანგარიშგება:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... 5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ..... 6

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ..... 7

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება ..... 8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ ..... 9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა ..... 9
3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება ..... 19
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი მიზეზები ..... 25
5. საოპერაციო შემოსავალი ..... 26
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება ..... 26
7. საიჯარო ხარჯი ..... 27
8. თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯი ..... 27
9. სხვა საოპერაციო ხარჯები ..... 27
10. საწესდებო კაპიტალი ..... 27
11. ძირითადი საშუალებები ..... 28
12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ..... 28
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები ..... 29
14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება ..... 29
15. საიჯარო ვალდებულებები ..... 30
16. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები ..... 30
17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან ..... 31
18. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა ..... 34
19. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები ..... 36

მმართველობის ანგარიში ..... 37-40

იხმ ხტიაშვილი

„ეი თი იუ ჯორჯია“.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ეი თი იუ ჯორჯიას“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი ნაკადების ცვლილებას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებული, საიმედო, შესადარისი და გასაგები ინფორმაციის არსებობას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული ტრანზაქციის, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 30 აგვისტოს.

მენეჯმენტის სახელით:

ემრე ზირდალი

ოპერაციების მენეჯერი

30 აგვისტო, 2023 წელი

ელენე ღვედაშვილი

ფინანსურ საქმეთა მენეჯერი

30 აგვისტო, 2023 წელი

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ეი თი იუს“ აქციონერებსა და დირექტორთა საბჭოს

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ეი თი იუს ჯორჯიას“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და განმარტებით შენიშვნებს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი ანგარიშის თავში „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული საგადასახადო ანარიცხების სისრულის თაობაზე, რადგან ჩვენთვის არ მოუწოდებიათ პირველადი დოკუმენტები, რომლებიც საჭიროა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საბაზრო პრინციპის ანალიზისათვის საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების კუთხით. აღნიშნული საკითხის შესაძლო ეფექტი შეიძლება მოიცავდეს საგადასახადო ხარჯისა და მიმდინარე ვალდებულების გაზრდას. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო გახდებოდა თუ არა კორექტირებების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2022 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ მოგებაში.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). ასევე, ჩვენ ვმოქმედებდით პბეკ კოდექსით განსაზღვრული სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობების დაცვით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პირობითი მოსაზრების გასაკეთებლად.

### სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია შეიცავს არსებითი ხასიათის უზუსტობას, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

აღნიშნულ პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებით განსაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

## ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები.

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვახდენთ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამისი განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიანი წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ტრანზაქციებსა და მოვლენებს.

კომპანიის მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად აღმოჩენილ მნიშვნელოვან დეფალტებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი ხარვეზების შესახებ.

#### **დასვენა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ**

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

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევარჩიეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის და არა მხოლოდ, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და წარმოდგენილი ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლისა და შედარების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში ასახული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შოთა ნანიტაშვილი

„დელოიტი და ტუშის“ სახელით

2022 წლის 30 აგვისტო  
თბილისი, საქართველო

ი.ფ. ხ.ბ. შ.ვ.

შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                    | შენიშვნა | 2022     | 2021     |
|----------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| საოპერაციო შემოსავალი                              | 5        | 59,693   | 42,070   |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება                   | 6        | (22,027) | (14,422) |
| საერთო მოგება                                      |          | 37,666   | 27,648   |
| საიჯარო ხარჯი                                      | 7        | (20,554) | (14,605) |
| თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯი                       | 8        | (3,375)  | (2,369)  |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                      |          | (574)    | (607)    |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი                       |          | (46)     | (22)     |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                         |          | 78       | 17       |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                            | 9        | (1,459)  | (1,121)  |
| საოპერაციო მოგება                                  |          | 11,736   | 8,941    |
| ფინანსური შემოსავალი                               | 13       | 541      | 352      |
| ფინანსური ხარჯი                                    |          | (460)    | (375)    |
| საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა (ზარალი)/მოგება |          | (643)    | 155      |
| მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე             |          | 11,174   | 9,073    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                          | 10       | (1,738)  | -        |
| წლის მოგება                                        |          | 9,436    | 9,073    |
| სხვა სრული შემოსავალი                              |          | -        | -        |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი                      |          | 9,436    | 9,073    |

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და ბენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 აგვისტოს.

ბენეჯმენტის სახელით:

ემრე ბირდალი

ოპერაციების მენეჯერი

30 აგვისტო, 2023 წელი

ელენე ღვინაშვილი

ფინანსურ საქმეთა მენეჯერი

30 აგვისტო, 2023 წელი

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „გი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                               | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი<br>2021 წ. |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                         |                         |
| გრძელვადიანი აქტივები                         |          |                         |                         |
| არამატერიალური აქტივები                       |          | 137                     | 152                     |
| ძირითადი საშუალებები                          | 11       | 2,672                   | 861                     |
| აქტივის გამოყენების უფლება                    |          | 86                      | 59                      |
| გადახდილი ავანსები                            |          | 300                     | -                       |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>3,195</b>            | <b>1,072</b>            |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                         |                         |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                | 12       | 7,309                   | 4,471                   |
| გადახდილი ავანსები                            |          | 161                     | 104                     |
| საგადასახადო აქტივები, წმინდა                 |          | 191                     | 99                      |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                       |          | 14                      | 9                       |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 13       | 7,964                   | 7,681                   |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>15,639</b>           | <b>12,364</b>           |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>18,834</b>           | <b>13,436</b>           |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                         |                         |
| საწესდებო კაპიტალი                            | 10       | 1,754                   | 1,754                   |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 6,516                   | 7,437                   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>8,270</b>            | <b>9,191</b>            |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |          |                         |                         |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                    |          |                         |                         |
| საიჯარო ვალდებულებები                         | 15       | 45                      | 44                      |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>45</b>               | <b>44</b>               |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |          |                         |                         |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება       | 14       | 10,375                  | 4,092                   |
| საიჯარო ვალდებულებები                         | 15       | 46                      | 28                      |
| სხვა ვალდებულებები                            |          | 98                      | 81                      |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>            |          | <b>10,519</b>           | <b>4,201</b>            |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |          | <b>10,564</b>           | <b>4,245</b>            |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>18,834</b>           | <b>13,436</b>           |

მენეჯმენტის სახელით:

ემრე ბირდალი

ოპერაციების მენეჯერი

30 აგვისტო, 2023 წელი

ელენე ღვინაშვილი

ფინანსურ საქმეთა მენეჯერი

30 აგვისტო, 2023 წელი

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება /<br>(დაგროვილი<br>ზარალი) | სულ      |
|-------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|----------|
| ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 1,754                 | (1,636)                                            | 118      |
| წლის სრული შემოსავალი                     | -                     | 9,073                                              | 9,073    |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 1,754                 | 7,437                                              | 9,191    |
| წლის სრული შემოსავალი                     | -                     | 9,436                                              | 9,436    |
| გადახდილი დივიდენდები (მე-10 შენიშვნა)    | -                     | (10,357)                                           | (10,357) |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 1,754                 | 6,516                                              | 8,270    |

მენეჯმენტის სახელით:

ემრე ბირდალი

ოპერაციების მენეჯერი

30 აგვისტო, 2023 წელი

ელენე ლედეაშვილი

ფინანსურ საქმეთა მენეჯერი

30 აგვისტო, 2023 წელი

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                                 | შენიშვნა | 2022    | 2021    |
|-----------------------------------------------------------------|----------|---------|---------|
| საოპერაციო საქმიანობა                                           |          |         |         |
| წლის მოგება                                                     |          | 9,436   | 9,073   |
| კორექტირება:                                                    |          |         |         |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                       | 10       | 1,738   |         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                            |          | 574     | 607     |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი                                    |          | 46      | 22      |
| ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან                      |          | -       | 26      |
| მოგება იჯარის მოდიფიკაციიდან                                    |          | (2)     | -       |
| გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი                                | 8        | 16      | (24)    |
| ფინანსური შემოსავალი                                            | 13       | (541)   | (352)   |
| ფინანსური ხარჯები                                               |          | 460     | 375     |
| საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი/(მოგება)                       |          | 643     | (155)   |
| საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე    |          | 12,370  | 9,572   |
| საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები:                           |          |         |         |
| ზრდა სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში                             |          | (2,839) | (1,234) |
| (ზრდა)/კლება გადახდილი ავანსებში                                |          | (482)   | 109     |
| (ზრდა)/კლება სხვა მიმდინარე აქტივებში                           |          | (5)     | 207     |
| ზრდა საგადასახადო აქტივებში                                     |          | (256)   | (82)    |
| ზრდა სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში                  |          | 3,922   | 145     |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები               |          | 12,710  | 8,717   |
| მიღებული პროცენტი                                               | 13       | 541     | 352     |
| გადახდილი პროცენტი                                              |          | (460)   | (388)   |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                    |          | (1,574) | -       |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები        |          | 11,217  | 8,681   |
| საინვესტიციო საქმიანობა                                         |          |         |         |
| ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები                          |          | (1,717) | (342)   |
| არამატერიალურ აქტივებში გადახდილი თანხები                       |          | (24)    | (35)    |
| აქტივის გამოყენების უფლების/საიჯარო ვალდებულების მოდიფიკაცია    |          | (2)     | -       |
| საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები |          | (1,743) | (377)   |
| საფინანსო საქმიანობა                                            |          |         |         |
| აღებული სესხებიდან მიღებული შემოსულობა                          |          | -       | 1,393   |
| აღებული სესხების დაფარვა                                        |          | -       | (2,140) |
| საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა                                  | 15       | (26)    | (22)    |
| გადახდილი დივიდენდები                                           | 10       | (8,626) | -       |
| ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     |          | (8,652) | (769)   |
| წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში                       |          | 822     | 7,535   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                     | 13       | 7,681   | 406     |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე |          | (539)   | (260)   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს                          | 13       | 7,964   | 7,681   |

მენეჯმენტის სახელით:

ემრე ბირდალი

ოპერაციების მენეჯერი

30 აგვისტო, 2023 წელი

ელენე ღვინაშვილი

ფინანსურ საქმეთა მენეჯერი

30 აგვისტო, 2023 წელი

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

იხილეთ ხელმოწერა

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

### 1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ (შემდგომში - „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით - 206268386, არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2006 წლის 26 დეკემბრის დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი, ისანი-სამგორის რაიონი, თბილისი, საქართველო.

კომპანია არის თურქეთში რეგისტრირებული საწარმოს, სს „ATU Turizm Isletmeciligi-ის“, სრულ მფლობელობაში არსებული შვილობილი კომპანია.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იან წილს ფლობს თურქეთში რეგისტრირებული „ATU Turizm Isletmeciligi AS“ („ეი თი იუ ტურიზმი“). „ეი თი იუ ტურიზმი“ წარმოადგენს „ტავ ჰავალიმანლარი ჰოლდინგის“ (თურქეთი) და Gebr. Heinemann SE & CO KG მიერ 54.8%-ით ფლობილი „Unifree Duty Free Isletmeciligi A.S.“-ის (თურქეთი) ერთობლივ საწარმოს.

კომპანიის კუთვნილი დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიები და დიპლომატიური მაღაზიები ფუნქციონირებს საქართველოს სამი აეროპორტის გამგზავრების ტერმინალებში: თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში და ერთადერთი დაუბეგრავი ვაჭრობის ქსელია, რომელიც ფუნქციონირებს აეროპორტის ტერიტორიებზე. 2022 წლის ბოლოს კომპანიამ ბათუმში დიპლომატიებისთვის მდებარე მაღაზია დახურა. ბათუმისა და თბილისის საერთაშორისო აეროპორტების ფუნქციონირებას ახდენს შპს „ტავ ურბან საქართველო“ („ტავ საქართველო“), რომელიც არის სს „ტავ ჰავალიმანლარი ჰოლდინგის“ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს 102 დაქირავებული პირი (31 დეკემბერი 2021: 76 თანამშრომელი).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა აქციონერების მიერ. აქციონერებს შეუძლიათ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანა გამოშვების შემდეგ.

### 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### 2.1 მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება საზოგადოდ ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათას ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ქვემოთ აღწერილია ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები, რომლებიც თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

#### აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

#### სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგად:

- აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე;
- ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, იმ ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებით შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

#### საოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს დაუბეგრავი ვაჭრობის მალაზიების ქსელის მეშვეობით მომხმარებლებისთვის საქონლის მიწოდება.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ნაკისრ მოვალეობას, ე.ი. დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი მყიდველს გადაეცემა, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისას კლიენტის მაღაზიაში. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავალთან დაკავშირებულ გარიგებებში პრინციპალის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლებისთვის გადაცემამდე.

კომპანია საცალო გაყიდვებიდან შემოსავალს აღიარებს დროის იმ მომენტში, როდესაც ყიდის და მაღაზიებში პირდაპირ გადასცემს მომხმარებლებს მესამე მხარეების მიერ წარმოებულ პროდუქტებს. ამ გარიგებებზე ანგარიშსწორება მოხდა ნაღდი ფულით ან საკრედიტო ბარათით მიწოდებისთანავე. გაყიდვები ფასდება გაყიდულ საქონელში მიღებული საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით, ფასდაკლების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

კომპანიის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი დაუბეგრავი ვაჭრობის ზონებზე მოდის, თუმცა, იშვიათ შემთხვევებში კომპანიას არადაუბეგრავი ვაჭრობიდანაც აქვს შემოსავლები. ორივე ტიპის შემოსავალი მიიჩნევა მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულ შემოსავლად და ყველა ოპერაციის აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში.

შემოსავალი ფასდება, როგორც იმ თანხის ოდენობა, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის კონკრეტული დისტრიბუციის არხის საფასო სიის საფუძველზე, დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლების შემდეგ.

#### **სახელშეკრულებო ნაშთები**

##### **სახელშეკრულებო აქტივები**

სახელშეკრულებო აქტივი არის საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ მათი ღირებულების მიღების უფლება. თუ კომპანია მომხმარებელს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებლის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება მიღებული პირობითი ღირებულებისთვის. კომპანიას არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები.

##### **სახელშეკრულებო ვალდებულებები**

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება მაშინ, თუ მომხმარებლისგან მიიღება გადახდა ან გადახდის ვადა მოდის (რომელიც უფრო ადრე დგება), ვიდრე კომპანია გადასცემს მას შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას (ანუ კონტროლს შესაბამის საქონელსა თუ მომსახურებაზე მომხმარებელს გადასცემს).

#### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ისტორიული ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესყიდვის ფასს, იმპორტის გადასახადისა და შესყიდვის არადაბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, სავაჭრო შეღავათებისა და ფასდაკლებების გამოქვითვის შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ ემსახურება ერთეულის იმ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მოყვანას, რომელიც საჭიროა მისი ფუნქციონირებისთვის იმ მიზნით, რომელიც განუზრახავს კომპანიის ხელმძღვანელობას; (გ) ერთეულის დემონტაჟისა და მოხსნის, ასევე ობიექტის, რომელზეც ის მდებარეობს, აღდგენის დანახარჯების პროგნოზებს; (დ) ვალდებულებას, რომელსაც კომპანია თავის თავზე იღებს ან ერთეულის შეძენისას ან ერთეულის გარკვეული დროით გამოყენების შედეგად ისეთი მიზნობრივობით, რომელიც განსხვავდება მარაგების წარმოებისგან აღნიშნულ პერიოდში; და (ე) განსაკუთრებული აქტივების შემთხვევაში, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით კაპიტალიზებულ აღებულ სესხებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ამ ობიექტიდან და თუ ობიექტის ღირებულების სარწმუნოდ განსაზღვრა შესაძლებელია. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ყველა დანარჩენი სარემონტო და ტექნიკურ-სამეურნეო ხარჯი აისახება იმ ფინანსური პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ის გაიწია.

შემდგომში კაპიტალიზებული დანახარჯები შეიცავს გაუმჯობესების და შეცვლის მასშტაბურ ხარჯებს, რომლებიც ახანგრძლივებს აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადას და ზრდის მათ შემოსავლიანობას. შეკეთების და ტექნიკურ-სამეურნეო ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმს, აისახება ხარჯის სახით მოგება-ზარალში ან სრულ შემოსავალში მათი გაწევისთანავე.

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალებების ობიექტის თვითღირებულება, რომელსაც აკლდება მისი ნარჩენი ღირებულება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა აღირიცხება იმგვარად, რომ ცვეთადი თანხა ჩამოიწეროს აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით. კომპანიის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადებია:

|                                           | წლები |
|-------------------------------------------|-------|
| ავეჯი, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა | 3-5   |
| საიჯარო ქონების გაუმჯობესება              | 5     |
| სატრანსპორტო საშუალებები                  | 5     |

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმავე წელში, რომელშიც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას.

## გადასახადები

### დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვიდან გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- როდესაც შეუძლებელია ბრუნვიდან გადასახადის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

ბრუნვის გადასახადის ის ოდენობა, რომელიც დასაბრუნებელია საგადასახადო ორგანოს მიერ ან მისთვის არის გადასახადელი, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება საგადასახადო დავალიანებაში, მოგების გადასახადის გარდა, ან წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, საჭიროებისამებრ.

### მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით (მე-10 შენიშვნა). დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2022 წელს კომპანიამ დივიდენდები გადაიხადა და ჰქონდა ისეთი ოპერაციები, რომლებიც ჩაითვლება მოგების განაწილებად ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად.

### საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა გადასახადთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

### უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

### გარიგებები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავიდან კომპანიის მიერ აღირიცხება მის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ლარში კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსებით.

ფულადი მუხლების დაფარვით ან კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები აისახება მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ ფულადი მუხლებისა, რომლებიც საზღვარგარეთ საქმიანობაში კომპანიის წმინდა ინვესტიციების ჰეჯირებისთვის არის განკუთვნილი. ისინი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში წმინდა ინვესტიციების ჩამოწერამდე, როდესაც ხდება მთლიანი თანხის რეკლასიფიკაცია მოგებაში ან ზარალში და სრულ შემოსავალში. სხვა სრულ შემოსავალში ასევე აისახება ამ ფულადი მუხლების საკურსო სხვაობებზე მიკუთვნებული დარიცხული გადასახადი და კრედიტები.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი გარიგებების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობისა და ზარალის აღიარების შესაბამისად (ანუ თუ მუხლების სამართლიანი ღირებულების შემოსულობა ან ზარალი აღიარებულია სრულ შემოსავალში ან მოგებაში ან ზარალში, შესაბამისად, მათზე საკურსო სხვაობებიც სრულ შემოსავალსა თუ მოგება-ზარალში აისახება).

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივების, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანიამ თანხის თითოეული ავანსის გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

#### არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოღინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოფიციენტებით, აქვიათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მარკეტინგებით.

კომპანია გაუფასურებას დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე გამოითვლის. ეს ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები, ჩვეულებრივ, ოთხწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შემზღუდვა მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემოზღუდვის შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი შემოზღუდვის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღირიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

#### ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფული და ფულის ეკვივალენტების მუხლი მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკსა და სალაროში და მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ანაზღაურებს სამ თვემდე თავდაპირველი ვადით, რომელთა კონვერტაცია ნებისმიერ დროს არის შესაძლებელი გარკვეულ თანხად და რომელთა ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკი არსებობს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, დაუფარავი საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით, ვინაიდან ისინი მიიჩნევა კომპანიის ნაღდი ფულის მართვის განუყოფელ ნაწილად.

#### ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

#### დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მფლობელების კაპიტალის შემცირების სახით მათი გამოცხადების პერიოდში. დივიდენდები, რომლებიც ცხადდება საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, აღირიცხება, როგორც ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება ანგარიშგებაში.

#### სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება „პირველი შემოსული-პირველი გასულის“ (FIFO) საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

კომპანია სხვადასხვა ტიპის ბონუსებს იღებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მომწოდებლებისგან, ძირითადად, მოცულობის გამო ფასდაკლებების, სავაჭრო ადგილის გადასახადების და მომწოდებლებისთვის შესყიდვებთან პირდაპირ დაკავშირებული შემხვედრი მომსახურებების გაწევის სახით. ეს ბონუსები ამცირებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულებას და აღირიცხება, როგორც გაყიდული მარაგების თვითღირებულების შემცირება, როდესაც შესაბამის მარაგებზე კონტროლი მომხმარებელს გადაეცემა.

#### პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

იფი ხტ-შე

### საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის აღიარება ხდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

### დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. 2019 წლის 1 იანვრიდან კომპანია თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასებიდან და სხვა გასამრჯელოებიდან 2% სახელმწიფო სავაჭრო სააგენტოში იხდის. კომპანია არ არის პასუხისმგებელი შრომითი საქმიანობის შემდგომ გასამრჯელოებზე.

### ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მისი დარიცხვისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (EIR) არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდინებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებამდე.

### გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან ყველა გარიგება ფასდება თვითღირებულებით, თუ ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე სტანდარტი, მაგალითად ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“, სხვა რამეს არ ითვალისწინებს. იმ შემთხვევაში, თუ გარიგებები არ შეიცავს საზღაურს, მაშინ მათი ღირებულება ნულით ფასდება.

### გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება სავარაუდო უიმედო თანხებისთვის შექმნილი რეზერვი. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგაა მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, პირველადი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

### ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

### ფინანსური აქტივები

#### პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, კომპანია ფინანსურ აქტივს თავდაპირველად აღიარებს მისი სამართლიანი ღირებულებით და, თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან

ზარალში ასახვით, მას უმატებს გარიგების დანახარჯებს.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

#### **შემდგომი შეფასება**

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები);
- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

#### **ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)**

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებში შედის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

#### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მიერ ჩატარებული საკრედიტო ანალიზის გათვალისწინებამდე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

#### **ფინანსური ვალდებულებები**

##### **პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება**

პირველადი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები ან კრედიტორული დავალიანება.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებში შედის სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება და საიჯარო ვალდებულებები (2021 წლის 31 დეკემბერი: სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება და საიჯარო ვალდებულებები).

#### **აღიარების შეწყვეტა**

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა**

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთგაქვითვით ანგარიშსწორების განზრახვა, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

#### **იჯარა**

##### **აქტივის გამოყენების უფლება**

აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები. აღიარებულ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით სავარაუდო სასარგებლო მომსახურებისა და იჯარის ვადებს შორის უმოკლეს ვადაზე.

##### **საიჯარო ვალდებულებები**

კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელ ღირებულებას. საიჯარო გადასახადები მოიცავს არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს, შემცირებულს მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, თუ საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახადები ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის შეფასებაში.

ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად (გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი გაიწევა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესაქმნელად), რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან პირობა. ეს ცვლადი გადასახადები წარმოდგენილია საიჯარო ხარჯის სახით მოგებასა და ზარალში.

**მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა**

ისეთ იჯარებზე, რომლებიც მოკლევადიანია (განიმარტება, როგორც იჯარა 12 თვის ან ნაკლები ვადით) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადახდები აღიარდება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივ საფუძველზე იჯარის ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს დროით სურათს, რომლითაც ხდება საიჯარო აქტივების ეკონომიკური სარგებლის მოხმარება.

**საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი**

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში ადისკონტირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. გაანგარიშება ითვალისწინებს ფინანსური ინსტრუმენტის ყველა სახელშეკრულებო პირობას (მაგალითად წინასწარი გადახდის შესაძლებლობას) და მოიცავს ნებისმიერ საკომისიო თანხას და დამატებით ხარჯს, რომელიც პირდაპირ განეკუთვნება ინსტრუმენტს და წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარდა სამომავლო საკრედიტო ზარალისა. ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება თუ კომპანია გადახედავს მის მიერ დასაფარი თუ მისაღები სავარაუდო თანხების შეფასებას. კორექტირებული საბალანსო ღირებულება გამოითვლება თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთზე დაყრდნობით და საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღირიცხება, როგორც საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი.

როდესაც ფინანსური აქტივის თუ მსგავსი აქტივების ჯგუფის ღირებულება მცირდება გაუფასურების ზარალის გამო, და ეს აქტივი აკმაყოფილებს საკრედიტო რისკით გაუფასურებულის განმარტებას, საპროცენტო შემოსავლის აღიარება გრძელდება ახალ საბალანსო ღირებულებაზე თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**რეკლასიფიკაცია**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანგარიშგების ერთგვაროვნად წარმოდგენის მიზნით 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება და ფულადი ნაკადის ანგარიშგებაში მოხდა გარკვეული რეკლასიფიკაცია: სხვა საოპერაციო ხარჯებიდან დარეკლასდა ფინანსური ხარჯი 318 ათასის ოდენობით.

მენეჯმენტის აზრით, მიმდინარე წელს მიღებული პრეზენტაციის ფორმა უკეთ ემსახურება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების წარმოდგენის მიზნებს.

**3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება**

მიმდინარე წელს ძალაშია საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც სავალდებულო ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| შესწორებები ფასს 3 სტანდარტში მოცემულ მითითებებში კონცეპტუალურ ჩარჩოზე                      | შესწორებები ფასს 3 სტანდარტში „ბიზნეს-კომპინაციები“ მოცემულ მითითებებში კონცეპტუალურ ჩარჩოზე კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებით ფასს 3-ის განახლება ისე მოხდა, რომ მასში მითითება იყოს არა 1989 წლის კონცეპტუალურ ჩარჩოზე, არამედ მის 2018 წლის ვარიანტზე. ფასს 3-ს აგრეთვე დაემატა მოთხოვნა, რომლის მიხედვით, ბასს 37 სტანდარტით „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ მოცული ობლიგაციების შემთხვევაში, იმის გასარკვევად, შეძენის მომენტში არსებული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიშვა თუ არა, მხარე იყენებს სტანდარტს ბასს 37, ისეთი მოსაკრებლის შემთხვევაში, რომელზეც ვრცელდება ფასს 21 „მოსაკრებლები“, იმის გასარკვევად, მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა მოხდა თუ არა შეძენის თარიღისათვის, შემძენი მხარე ფასს 21-ს იყენებს.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| შესწორება სტანდარტში ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“ - შემოსავალი დაგეგმილ გამოყენებამდე     | კომპანიამ შესწორება სტანდარტში ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“ პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ამ შესწორებით იკრძალება ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებიდან ისეთი შემოსავლის გამოკლება, რომლებიც მიიღება გამოყენებამდე აქტივის გამზადებამდე წარმოებული ერთეულების გაყიდვით, ანუ ისეთი შემოსავლისა, რომელიც მიღებულია მენეჯმენტის მიერ დაგეგმილი სახით ფუნქციონირებისათვის აუცილებელ ადგილას და მდგომარეობაში მის მოყვანამდე. შესაბამისად, სუბიექტმა ამგვარი გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები და შესაბამისი ხარჯები მოგებაში ან ზარალში უნდა აღიაროს. კომპანია აღნიშნული ერთეულების თვითღირებულებას აღიარებს ბასს 2 სტანდარტის „სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები“ შესაბამისად.<br><br>შესწორება აგრეთვე განმარტავს, თუ რა იგულისხმება ფრაზით „შემოწმება, ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“. ბასს 16 ახლა აკონკრეტებს, რომ ეს ნიშნავს იმის შეფასებას, არის თუ არა აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური მუშაობა იმდენად, რომ შესაძლებელს ხდის აქტივის გამოყენებას საქონლოს ან მომსახურების წარმოებისა თუ მიწოდებისათვის, სხვა პირებზე მიქირავებისათვის თუ მის გამოყენებას ადმინისტრაციული მიზნით.<br><br>თუ სუბიექტის ჩვეულებრივი საქმიანობის მიღმა ნაწარმოებ ერთეულებთან დაკავშირებული შემოსავლები და ხარჯები ცალკე, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არაა წარმოდგენილი, კომპანიამ ეს შემოსავლები და ხარჯები უნდა შეიტანოს მოგებაში ან ზარალში და აგრეთვე განმარტოს, თუ ამ ანგარიშგების რომელ მუხლებშია ნაჩვენები ისინი. |
| შესწორება სტანდარტში ბასს 37 „დამამძიმებელი კონტრაქტები“ - კონტრაქტის შესრულების ღირებულება | კომპანიამ ბასს 37 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს მიიღო. შესწორებები აკონკრეტებს, რომ კონტრაქტის შესრულების ღირებულებაში შედის ის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ხელშეკრულებას. ამაში შედის როგორც ამ კონტრაქტის შესრულების ნაზარდი ხარჯები (მაგალითად, პირდაპირი შრომითი ან მასალების დანახარჯები), აგრეთვე კონტრაქტების შესრულებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სხვა ხარჯების წილი (მაგალითად, კონტრაქტის შესრულებაში ჩართული ძირითადი საშუალების ერთეულის ცვეთის ხარჯის გარკვეული წილი).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2018-2020 წლების ციკლი</p> | <p>კომპანიამ 2018-2020 წლების ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების ციკლში შესული შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს მიიღო. აღნიშნული შესწორებები ოთხ სტანდარტს შეეხო.</p> <p><b>ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება</b></p> <p>შესწორებით დამატებითი შეღავათი ეძლევა შვილობილ კომპანიას, რომელიც კუმულაციური საკურსო სხვაობის აღრიცხვას მშობელთან შედარებით გვიან ნერგავს. შესწორების შედეგად, შვილობილს, რომელიც იყენებს ფასს 1:D16(a)-ში მოცემულ გამონაკლისს, შეუძლია ყველა სავალუტო ოპერაციის კუმულაციური საკურსო სხვაობა აღრიცხოს საბალანსო ღირებულებით, რომელიც შეევა მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ამ სუბიექტის ფასს აღრიცხვის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღის გათვალისწინებით, თუ კონსოლიდირების პროცედურების კორექტირება არ მომხდარა და იმ ბიზნეს-კომბინაციის აღრიცხვა, რომელშიც მშობელმა შვილობილი კომპანია შეისყიდა. მსგავსი არჩევანის უფლება აქვს აგრეთვე ნებისმიერ ასოცირებულ პირს ან ერთობლივ საწარმოს, რომელიც ფასს 1:D16(a)-ით გათვალისწინებულ გამონაკლისს იყენებს.</p> <p><b>ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები</b></p> <p>შესწორება განმარტავს, რომ ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმების აუცილებლობის შეფასებისას „10 პროცენტის“ ტესტის გამოყენების პროცესში სუბიექტი ითვალისწინებს მხოლოდ მასს (მსესხებელი) და გამსესხებელს შორის გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, მათ შორის, იმას, რომელიც სუბიექტმა ან გამსესხებელმა მეორე მხარის სახელით გადაიხდა ან მიიღო.</p> <p><b>ფასს 16 - იჯარა</b></p> <p>შესწორებიდან ამოღებულია იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესების ანაზღაურების თვალსაჩინოება.</p> <p><b>ფასს 16 - სოფლის მეურნეობა</b></p> <p>შესწორებამ გააუქმა სტანდარტის მოთხოვნა, სუბიექტებს, სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, არ გაეთვალისწინებინათ გადასახადებთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები. ამით ამ სტანდარტმა მასში გათვალისწინებული სამართლიანი ღირებულების შეფასება გაუთანაბრაა ფასს 13 სტანდარტის „სამართლიანი ღირებულების შეფასება“ მოთხოვნას, რომელიც გულისხმობს შინაგანად თანმიმდევრული ფულადი ნაკადებისა და დისკონტირების განაკვეთების გამოყენებას, და ანგარიშგებაზე მომუშავე პირებს საშუალება მისცა, გადაწყვიტონ, სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გადასახადებამდელი თუ გადასახადების შემდგომი ფულადი ნაკადები და დისკონტირები გამოიყენონ.</p> |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ბოლომდე ძალაში არ შესულა და, ზოგიერთ შემთხვევაში, შესაბამის სამსახურს არ დაუმტკიცებია:

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                                                    |                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ფასს 17 (ფასს 17-ის 2020 წლის ივნისისა და 2021 წლის დეკემბრის შესწორებათა ჩათვლით) | სადაზღვევო კონტრაქტები                                                                              |
| შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28                                        | აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის ასოცირებულ პირს ან ერთობლივ საწარმოს შორის           |
| შესწორება სტანდარტში ბასს 1                                                        | ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად                                  |
| შესწორება სტანდარტში ბასს 1 და განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ                 | სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება                                                                   |
| შესწორებები სტანდარტში ბასს 8                                                      | სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება                                                                 |
| შესწორება სტანდარტში ბასს 12                                                       | ერთჯერადი ტრანზაქციიდან მიღებულ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი |
| შესწორება სტანდარტში ბასს 16                                                       | საიჯარო ვალდებულება გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციაში                                                  |
| შესწორება სტანდარტში ბასს 1                                                        | გრძელვადიანი, დათქმით აღებული ვალდებულებები                                                         |

კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მომავალ პერიოდებში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება, გარდა ქვემოთ აღწერილი შემთხვევებისა.

### ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

ახალი სტანდარტით დგინდება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, გაზომვის, წარმოდგენისა და განმარტების პრინციპები, რომელიც ჩაანაცვლებს ფასს 4-ის - სადაზღვევო კონტრაქტებს.

სტანდარტში აღწერილია, ზოგადი მოდელი, რომელიც მოდიფიცირდება ისეთი სადაზღვევო კონტრაქტებისათვის, რომლებიც პირდაპირ მონაწილეობას ითვალისწინებს, რაც "ცვლადი ანაზღაურების მიდგომად" განისაზღვრება. "ზოგადი მოდელი" მარტივდება "პრემიუმის განაწილების მიდგომის" გამოყენებით დარჩენილი სადაზღვევო პერიოდის ვალდებულებათა შეფასების გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში.

ზოგად მოდელში გამოყენებულია მიმდინარე დაშვებები სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასთან, დროსა და განუსაზღვრელობასთან დაკავშირებით. მოდელი მკაფიოდ აფასებს ამ განუსაზღვრელობის ღირებულებას; მოდელი ეფუძნება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებსა და პოლისის მფლობელის ოფციონებისა და გარანტიების ზეგავლენას.

2020 წლის ივნისში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს 17 სტანდარტის შესწორებები ისეთი საფრთხეებისა და განხორციელების სირთულეების მოსაგვარებლად, რომლებიც სტანდარტის გამოქვეყნების შემდეგ გამოვლინდა. შესწორებით ფასს 17 სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების (შესწორებათა დანერგვა) თარიღმა გადაიწია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიურ საანგარიშო პერიოდებზე. იმავდროულად, საბჭომ გამოაცხადა „ფასს 9 სტანდარტის გამოყენებიდან დროებით გათავისუფლების ვადის გადაწევის შესახებ (შესწორებები სტანდარტში ფასს 4)“, რითაც ფასს 4 სტანდარტში ფასს 9 სტანდარტის

*ნაწილობრივად*

გამოყენებისგან გათავისუფლების ვადამ გადაიწია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიურ საანგარიშო პერიოდებზე.

2021 წლის დეკემბერში სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა „სტანდარტების ფასს 17 და ფასს 9 თავდაპირველი გამოყენების პრინციპები“ (შესწორებები სტანდარტში ფასს 17) - შესადარი ინფორმაცია, რომლითაც მოხდა ფასს 17 სტანდარტის გამოქვეყნების შემდეგ გამოვლენილი სირთულეების მოგვარება. შესწორება შეეხო იმ სირთულეებს, რომლებიც გვხვდებოდა შესადარი ინფორმაციის პრეზენტაციის პროცესში.

პირმა ფასს 17 რეტროსპექტიულად უნდა გამოიყენოს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს შეუძლებელია. ასეთ დროს გამოყენებული იქნება სამართლიანი ღირებულების მიდგომა ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომა.

გარდამავალი მოთხოვნების დაკმაყოფილების მიზნით, პირველი გამოყენების თარიღია იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი, რომლის დროსაც პირი სტანდარტს პირველად გამოიყენებს, ხოლო გადასვლის თარიღად ითვლება იმ პერიოდის დასაწყისი, რომელიც უშუალოდ უსწრებს პირველი გამოყენების თარიღს.

კომპანიის მმართველობა არ ელის, რომ აღნიშნული სტანდარტის ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალში კომპანიის შემოკლებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან კომპანიას არ აქვს ამ სტანდარტით რეგულირებული ინსტრუმენტები.

**შესწორება სტანდარტებში ფასს 10 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ და ბასს 28 „ინვესტიციები პარტნიორ ან ერთობლივ საწარმოში“ - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის პარტნიორ ან ერთობლივ საწარმოს შორის**

შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28 ეხება ისეთ სიტუაციებს, როდესაც ადგილი აქვს ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვას ან შეწირვას. კერძოდ, შესწორებების მიხედვით, ისეთი მოგება ან ზარალი, რაც წარმოიშობა ისეთ შვილობილზე კონტროლის დაკარგვით, რომელიც არ მოიცავს ბიზნესს, თუ კონტროლის დაკარგვა მოხდა კაპიტალის მეთოდით აღრიცხულ პარტნიორთან ან ერთობლივ საწარმოსთან ტრანზაქციაში, დამფუძნებლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მხოლოდ ამ პარტნიორსა თუ ერთობლივ საწარმოში არადაკავშირებული ინვესტორის მიერ მფლობელობაში არსებული წილის პროპორციულად. ამგვარადვე, ყოფილ შვილობილში (რომელიც გახდა კაპიტალის მეთოდით აღრიცხული პარტნიორი ან ერთობლივი საწარმო) შენარჩუნებული ინვესტიციების რეალურ ღირებულებაზე გადაფასებიდან წარმოშობილი მოგება და ზარალი ყოფილი დამფუძნებლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მხოლოდ ახალ პარტნიორსა თუ ერთობლივ საწარმოში არადაკავშირებული ინვესტორის მიერ ფლობილი წილის პროპორციულად.

მალაში შესვლის თარიღი საბჭოს ჯერ არ დაუდგენია. თუმცა, ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. კომპანიის დირექტორთა საბჭო არ ელის, რომ აღნიშნული სტანდარტის ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალში ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ამგვარი ტრანზაქციების განხორციელების შემთხვევაში.

**შესწორება სტანდარტში ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად**

2020 წლის ივნისში გამოსული ეს შესწორება ეხება მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებათა პრეზენტაციას მიმდინარედ ან გრძელვადიანად და არა აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯების ღირებულებას, აღიარების დროს ან მათზე განმარტებულ ინფორმაციას.

შესწორება განმარტავს, რომ კლასიფიცირების საფუძველად აღებული უნდა იყოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედ უფლებებს და აკონკრეტებს, რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს, რამდენად გამოიყენებს სუბიექტი ვალდებულების დაფარვის გადავადების უფლებას. შესწორება აგრეთვე გვიხსნის, რომ უფლებები არსებობს, თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დათქმები შესრულებულია. შესწორებით ასევე შემოდის „დაფარვის“ განმარტებას და მკაფიოდ ადგენს, რომ დაფარვა გულისხმობს კონტრაგენტისათვის ნაღდი ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა თუ მომსახურების მიწოდებას.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პერიოდებზე. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის მენეჯმენტი არ ელის, რომ აღნიშნული შესწორებების ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალ პერიოდებში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**შესწორება სტანდარტში ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ და ფასს განვადდება პრაქტიკის თაობაზე 2 „არსებითობის შეფასება“ - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება**

შესწორებებით მოხდა ბასს 1 სტანდარტით მოცემული, სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტების მოთხოვნის შეცვლა. ტერმინი „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები“ ყველგან ჩანაცვლდა ტერმინით „არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“. „ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“ არსებითია, თუ, სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულ სხვა ინფორმაციასთან ერთად აღებული, ის დიდი ალბათობით ზეგავლენას მოახდენს იმ გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები მათ საფუძველზე იღებენ.

შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს და მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია. შესწორებების გამოყენება ხდება რეტროსპექტიულად.

**შესწორება სტანდარტში ბასს 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკები, ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“ - სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება**

შესწორებებით სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განმარტება ჩანაცვლდა სააღრიცხვო შეფასების განმარტებით, რომლის მიხედვით, სააღრიცხვო შეფასებები არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი ოდენობები, რომლებზეც მოქმედებს შეფასების განუსაზღვრელობა“.

სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა. თუმცა, სტანდარტების საბჭომ სტანდარტში შეინარჩუნა სააღრიცხვო შეფასებათა ცვლილების ცნება და დაურთო შემდეგი განმარტებები:

- საბჭოს განმარტებით, სააღრიცხვო შეფასებათა ისეთი ცვლილება, რომელიც წარმოიშობა ახალი ინფორმაციის ან ახალი ხდომილებების შედეგად, არ არის შეცდომის კორექტირება.
- სააღრიცხვო შეფასების შემუშავებაში გამოყენებული საწყისი მონაცემების ან შეფასების ტექნიკის ცვლილების ეფექტი მაშინაა სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, თუ ამგვარი ცვლილება არ გამომდინარეობს წინა პერიოდის შეცდომის კორექტირებიდან.

შესწორებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და ვრცელდება სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებზე და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, რომლებსაც ადგილი აქვს ამ პერიოდის დასაწყისში ან დაწყების შემდეგ. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

**შესწორებები სტანდარტში ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ - ერთი ტრანზაქციიდან წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი**

შესწორებების მიღებით მოხდა თავდაპირველი აღიარების ვალდებულებისგან განთავისუფლების დამატებითი გამონაკლისის შემოტანა. შესწორებების თანახმად, სუბიექტი თავდაპირველი აღიარების ვალდებულებისგან არ თავისუფლდება ისეთ ტრანზაქციებზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

შესწორებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

**შესწორებები სტანდარტში ფასს 16 „იჯარის ვალდებულება გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციაში“**

შესწორებები სტანდარტში ფასს 16 განმარტავს, როგორ უნდა შეაფასოს გამყიდველმა-უკუიჯარემ გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციები, რომლებიც ფასს 15 სტანდარტის მიხედვით, გაყიდვად ითვლება.

შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის.

**შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 „გრძელვადიანი, დათქმით აღებული ვალდებულებები“**

შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 განმარტავს, როგორ მოქმედებს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე ის პირობები, რომლებიც სუბიექტმა უნდა დააკმაყოფილოს საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან თორმეტი თვის განმავლობაში.

შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის.

კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელოდა, რომ ამ შესწორებათა ამოქმედება ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე მომავალ პერიოდებში, თუ ამგვარი ტრანზაქციები განხორციელდა.

**4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი მიზეზები**

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში 3, მენეჯმენტს ევალება შეფასებების გაკეთება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი ზეგავლენა აქვს აღიარებულ თანხებზე. აგრეთვე ევალება ვარაუდებისა და დაშვებების გამოთქმა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

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

**შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები**

ქვემოთ განხილულია ის ძირითადი დაშვებები მომავლის შესახებ და საანგარიშო პერიოდის შეფასების განუსაზღვრელობის სხვა ძირითადი წყაროები, რომლებიც მნიშვნელოვან რისკს შეიცავს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების არსებითი კორექტირების აუცილებლობის თვალსაზრისით:

**საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება საფუძველი დაუდოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციასა და ცვლილებას. ამასთან, ვინაიდან ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის აღქმა შეიძლება საგადასახადო ორგანოების ხედვისგან განსხვავდებოდეს, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვექმუნებოდა დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოებისგან შემოწმებას სამი წლის განმავლობაში ექვემდებარება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს, შესაბამისად, რეზერვი ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შექმნილა.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა**

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა დგინდება მენეჯმენტის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში ჩადებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარება ძირითადად ხდება მათი გამოყენებით. თუმცა, ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ფიზიკური ცვეთა ხშირად იწვევს აქტივებში ჩადებული ეკონომიკური სარგებლიანობის შემცირებას.

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

მენეჯმენტი დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადას ზომავს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის საფუძველზე, რომლის განმავლობაშიც ნავარაუდევია აქტივების მიერ კომპანიისათვის სარგებლის მოტანა. განიხილება შემდეგი მთავარი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რომელიც ბაზრის პირობების ცვლილებიდან გამომდინარეობს.

### 5. საოპერაციო შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავალი გეოგრაფიული ადგილმდებარეობის მიხედვით:

|                                                       | 2022          | 2021          |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| დაუბეგრავი გაყიდვები გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით |               |               |
| თბილისი                                               | 44,580        | 30,199        |
| ბათუმი                                                | 15,027        | 11,871        |
| ქუთაისი                                               | 86            | -             |
| <b>სულ საოპერაციო შემოსავალი</b>                      | <b>59,693</b> | <b>42,070</b> |

საოპერაციო შემოსავალი დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიებში გაყიდული პროდუქტების ტიპების მიხედვით:

|                                  | 2022          | 2021          |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| სასმელი და საკვები პროდუქტები    | 35,214        | 24,764        |
| სუნამოები და კოსმეტიკა           | 21,948        | 15,093        |
| აქსესუარები                      | 2,520         | 2,102         |
| საფეიქრო ნაწარმი და სხვა         | 11            | 111           |
| <b>სულ საოპერაციო შემოსავალი</b> | <b>59,693</b> | <b>42,070</b> |

კომპანიის გაყიდვების უდიდესი ნაწილი ნაღდი ფულით ხორციელდება, შესაბამისად ისინი არ წარმოშობს სახელშეკრულებო აქტივებს ან ვალდებულებებს.

კომპანია ასრულებს თავის შესასრულებელ ვალდებულებას განსაზღვრულ დროს საქონლისა და მომსახურების გადაცემით.

### 6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით:

|                                                                   | 2022          | 2021          |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით |               |               |
| თბილისი                                                           | 16,170        | 10,084        |
| ბათუმი                                                            | 5,828         | 4,338         |
| ქუთაისი                                                           | 29            | -             |
| <b>სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება</b>                       | <b>22,027</b> | <b>14,422</b> |

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიებში გაყიდული პროდუქტების ტიპების მიხედვით:

|                                             | 2022          | 2021          |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| სასმელი და საკვები პროდუქტები               | 12,933        | 8,548         |
| სუნამოები და კოსმეტიკა                      | 8,144         | 5,134         |
| აქსესუარები                                 | 946           | 714           |
| საფეიქრო ნაწარმი და სხვა                    | 4             | 26            |
| <b>სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება</b> | <b>22,027</b> | <b>14,422</b> |

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

### 7. საიჯარო ხარჯი

საიჯარო ხარჯების ჩაშლა გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით ასე გამოიყურება:

|                     | 2022   | 2021   |
|---------------------|--------|--------|
| თბილისი             | 15,376 | 10,496 |
| ბათუმი              | 5,132  | 4,109  |
| ქუთაისი             | 46     | -      |
| სულ საიჯარო ხარჯები | 20,554 | 14,605 |

### 8. თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯი

|                                  | 2022  | 2021  |
|----------------------------------|-------|-------|
| ხელფასები                        | 2,060 | 1,655 |
| პრემიები                         | 590   | 331   |
| სახელმწიფო პენსიის შენატანი      | 66    | 43    |
| გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი | 16    | (24)  |
| სხვა                             | 643   | 364   |
| სულ თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯი | 3,375 | 2,369 |

### 9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

|                                  | 2022  | 2021  |
|----------------------------------|-------|-------|
| ტექნიკური მომსახურების ხარჯები   | 179   | 130   |
| პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი   | 164   | 120   |
| კომუნალური ხარჯი                 | 158   | 126   |
| შეფუთვის ხარჯები                 | 149   | 98    |
| სადაზღვევო ხარჯი                 | 133   | 12    |
| საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი | 113   | 173   |
| ადმინისტრაციული ხარჯები          | 97    | 101   |
| სხვა ხარჯები                     | 466   | 361   |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ     | 1,459 | 1,121 |

### 10. საწესდებო კაპიტალი

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 1,754 ათასი ლარით.

2022 წელს კომპანიამ გამოაცხადა 10,357 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდები და გადასახდელი დივიდენდის ბალანსმა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 1,731 ათასი ლარი. შესაბამისმა მოგების გადასახადმა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შეადგინა 1,738 ათასი ლარი (2021 წელს დივიდენდი არ განაწილებულა).

შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოპრაობა 2022 წლის განმავლობაში ასეთია:

|                        | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ავტო,<br>აღჭურვილობა და<br>მანქანა-<br>დანადგარები | საიჯარო ქონების<br>გაუმჯობესება | სულ    |
|------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------|--------|
| თვითღირებულება         |                             |                                                    |                                 |        |
| 2021 წლის 1 იანვარი    | 346                         | 4,147                                              | 4,294                           | 8,787  |
| დამატება               | -                           | 48                                                 | 256                             | 304    |
| რეალიზაცია             | -                           | -                                                  | (62)                            | (62)   |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი | 346                         | 4,195                                              | 4,488                           | 9,029  |
| დამატება               | 105                         | 1,391                                              | 810                             | 2,306  |
| რეალიზაცია             | -                           | -                                                  | -                               | -      |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი | 451                         | 5,586                                              | 5,298                           | 11,335 |
| დაგროვილი ცვეთა        |                             |                                                    |                                 |        |
| 2021 წლის 1 იანვარი    | 217                         | 3,803                                              | 3,653                           | 7,673  |
| წლიური ცვეთა           | 60                          | 191                                                | 284                             | 535    |
| რეალიზაცია             | -                           | -                                                  | (40)                            | (40)   |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი | 277                         | 3,994                                              | 3,897                           | 8,168  |
| წლიური ცვეთა           | 55                          | 182                                                | 258                             | 495    |
| რეალიზაცია             | -                           | -                                                  | -                               | -      |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი | 332                         | 4,176                                              | 4,155                           | 8,663  |
| საბალანსო ღირებულება   |                             |                                                    |                                 |        |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი | 69                          | 201                                                | 591                             | 861    |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი | 119                         | 1,410                                              | 1,143                           | 2,672  |

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გეოგრაფიული ადგილმდებარეობის მიხედვით:

|                                     | 31 დეკემბერი, 2022<br>წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| თბილისი                             | 3,620                    | 3,242                    |
| ბათუმი                              | 1,895                    | 1,229                    |
| ქუთაისი                             | 1,794                    | -                        |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ | 7,309                    | 4,471                    |

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები პროდუქტების კატეგორიების მიხედვით:

|                                     | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| სუნამოები და კოსმეტიკა              | 3,492                    | 1,520                    |
| საკვები და სასმელი პროდუქტები       | 3,303                    | 2,478                    |
| აქსესუარები                         | 366                      | 224                      |
| საფეიქრო ნაწარმი და სხვა            | 148                      | 249                      |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ | 7,309                    | 4,471                    |

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

### 13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                         | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში                | 7,744                    | 7,584                    |
| ნაღდი ფული სალაროში                     | 220                      | 97                       |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები, სულ</b> | <b>7,964</b>             | <b>7,681</b>             |

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტები განთავსებულია ადგილობრივ კომერციულ ბანკში, რომელსაც Moody's-სგან მინიჭებული აქვს „Ba2/NP“/„Ba3/NP“ რეიტინგი, ხოლო Fitch Ratings-ისგან „BB/B“/„B+/B“.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარსა და უცხოურ ვალუტებში დენომინირებული ფული და ფულის ეკვივალენტები შეადგენს 6,986 ათას და 975 ათას ლარს, შესაბამისად (31 დეკემბერი 2021: 6,392 ათასი ლარი და 1,289 ათასი ლარი, შესაბამისად).

კომპანია იღებს წლიურ საპროცენტო სარგებელს - 10.25% ლარში დენომინირებულ მიმდინარე ანგარიშებზე და 0.5-1.5% აშშ დოლარში დენომინირებულ მიმდინარე ანგარიშებზე.

2022 წლის განმავლობაში ბანკებში განთავსებულ ფულად სახსრებზე საპროცენტო შემოსავალმა 541 ათასი ლარი შეადგინა (2021 წ.: 352 ათასი ლარი).

### 14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

|                                                                    | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ (ა) | 8,003                    | 2,711                    |
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მესამე მხარეების მიმართ (ბ)        | 2,363                    | 1,346                    |
| სხვა კრედიტორული დავალიანება                                       | 9                        | 35                       |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</b>                 | <b>10,375</b>            | <b>4,092</b>             |

(ა) დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს გაყიდული საქონლის მომწოდებლების, მეიჯარეების, სურსათის მიწოდების სერვისების, ტექნიკური მხარდაჭერისა და საკონსულტაციო სერვისების მიმართ არსებულ კრედიტორულ დავალიანებას. 8,003 ლარი მოიცავს გადასახდელ დივიდენდს ATU Turizm Isletmeciligi A.S.-ის მიმართ 1,731 ათასი ლარის ოდენობით (600 ათასი ევრო).

(ბ) მესამე მხარეების მიმართ არსებული სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს ადგილობრივ ქართულ ბაზარზე შესყიდული საქონლის მომწოდებლების მიმართ არსებულ კრედიტორულ დავალიანებას.

## 15. საიჯარო ვალდებულებები

|                                          |      |
|------------------------------------------|------|
| 2021 წლის 1 იანვარს                      | 81   |
| დამატება                                 | -    |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე  | 8    |
| საიჯარო ვალდებულების ძირი თანხის გადახდა | (22) |
| იჯარის პროცენტის გადახდა                 | (8)  |
| ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება | (5)  |
| მოდIFIკაციის ეფექტი                      | 18   |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის                   | 72   |
| დამატება                                 | 61   |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე  | 5    |
| საიჯარო ვალდებულების ძირი თანხის გადახდა | (26) |
| იჯარის პროცენტის გადახდა                 | (5)  |
| ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება | (6)  |
| მოდIFIკაციის ეფექტი                      | (10) |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის                   | 91   |

2022 წლის 19 დეკემბრის ახალი საიჯარო ხელშეკრულება გაფორმდა 2 წლის ვადით ქუთაისის ოფისისთვის. ერთი საიჯარო ხელშეკრულება დასრულდა კონტრაქტის ვადის დადგომამდე.

## 16. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

**გარანტიები.** საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს 2019 წლის 29 აგვისტოს #257 ბრძანებისა და მისი მე-4 დანართის მოთხოვნების შესაბამისად 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ საქართველოს შემოსავლების სამსახურს წარუდგინა თავისუფალი ვაჭრობის ნებართვისა და საბაჟო საწყობებში საქონლის შენახვის საბანკო გარანტიები 200 ათასი ევროსა და 200 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 150 ათასი ევრო და 200 ათასი ლარი). შესაბამისად, შემოსავლების სამსახურის მხრიდან ბანკისათვის აღნიშნული გარანტიის აღსრულების თხოვნის საფუძველზე ბანკი უფლებამოსილია, ჩამოაჭრას შესაბამისი თანხები კომპანიის ანგარიშებს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას წარმოდგენილი აქვს ხელშეკრულების შესრულების გარანტია 85 ათასი ევროს ოდენობით, უპირობო და გამოუხმობი საბანკო გარანტიის სახით, რომელიც ძალაში იქნება შპს „საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებასთან“ დადებული ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში. შპს „საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებასთან“ კომპანიას აქვს საიჯარო ხელშეკრულება.

**გადასახადები.** საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებითა და განსხვავებული ინტერპრეტაციებით. გარდა ამისა, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის მენეჯმენტისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან განსხვავდებოდეს, ამან შეიძლება გამოიწვიოს ამ უკანასკნელთა მხრიდან კომპანიის ტრანზაქციების ექვემდებარება და შედეგად, კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ანგარიშები შემოწმებისათვის ღიაა 3 წლის განმავლობაში.

საქართველოს საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების კანონმდებლობა 2014 წლის 1 იანვრიდან შეიცვალა, გაჩნდა ანგარიშებისა და დოკუმენტაციის წარდგენის დამატებითი მოთხოვნები. კანონის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ პირს დააკისრონ დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები გარკვეულ ტრანზაქციებთან, მათ შორის, დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ ტრანზაქციებთან მიმართებაში, თუ ჩათვალეს, რომ ტრანზაქცია საბაზრო პირობებით არ განხორციელებულა. კომპანიის საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების პოზიციების გასაჩივრების ეფექტის სარწმუნოდ შეფასება შეუძლებელია.

ამგვარი განუსაზღვრელობა შეიძლება დაკავშირებული იყოს გარიგებათა საბაზრო ფასების წარმოქმნასთან. კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მას დარიცხული აქვს ყველა დასარიცხი გადასახადი და შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შეუქმნია.

**სამართლებრივი დავები.** დროდადრო ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას შესაძლებელია კომპანიის წინაშე მიღებული იქნეს საჩივრები და მოთხოვნები. საკუთარი შეფასებებისა და შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ მიიღებს არსებით ალურიცხავ დანაკარგებს, შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს ანარიცხებს ამ საკითხთან მიმართებით.

**საოპერაციო გარემო.** საქართველოს მსგავსი განვითარებადი ბაზრები ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. ბიზნესზე მოქმედი საკანონმდებლო გარემო სწრაფად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციით ხასიათდება. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო სამი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

მენეჯმენტს არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის განჭვრეტა, რომელმაც შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიაზე და, შესაბამისად, იმ ეფექტის გამოთვლა, რაც მათ შეიძლება ჰქონდეთ კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების ტემპის შესანარჩუნებლად.

## 17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

### 17.1 საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებები

მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად ითვლებიან, თუ ისინი არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ-ერთ მხარეს ძალუძს მეორე მხარის გაკონტროლება, ან მასზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენის ან ერთობლივი კონტროლის განხორციელება ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების პროცესში. თითოეული ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ მის სამართლებრივ ფორმას.

**შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“**

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა 2022 და 2021 წლებში:

|                                                       | მარაგების შესყიდვა | საქონლის დაბრუნება | ბირითადი საშუალებების შესყიდვა | ტექნიკური მომსახურების ხარჯები | პროგრამული ხარჯები | კომუნალური ხარჯები | იჯარის ხარჯი | სხვა პერსონალის ხარჯი | სხვა ხარჯები | დივიდენდის გამოცხადება |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|-----------------------|--------------|------------------------|
| უშუალო მშობელი კომპანია - 2022 წ.                     |                    |                    |                                |                                |                    |                    |              |                       |              |                        |
| ATU Turizm Isletmeciligi A.S.                         | 401                | (50)               | 118                            | 179                            | 164                | -                  | -            | -                     | 5            | 9,839                  |
| საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები - 2022 წ. |                    |                    |                                |                                |                    |                    |              |                       |              |                        |
| შპს „ტავ ურბან საქართველო“                            | -                  | -                  | -                              | -                              | -                  | 114                | 15,376       | -                     | -            | -                      |
| შპს „ბათუმის აეროპორტი“                               | -                  | -                  | -                              | -                              | -                  | 44                 | 5,132        | -                     | -            | -                      |
| შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“                                 | -                  | -                  | 50                             | -                              | -                  | -                  | -            | 236                   | -            | -                      |
| რიგის აეროპორტის კომერციული განვითარება               | -                  | -                  | 4                              | -                              | -                  | -                  | -            | -                     | -            | -                      |
| შუალედური მშობელი კომპანია - 2022 წ.                  |                    |                    |                                |                                |                    |                    |              |                       |              |                        |
| Gebr. Heinemann SE & Co. KG                           | 20,393             | -                  | -                              | -                              | -                  | -                  | -            | -                     | -            | -                      |

|                                                       | მარაგების შესყიდვა | საქონლის დაბრუნება | ბირითადი საშუალებების შესყიდვა | ტექნიკური მომსახურების ხარჯები | პროგრამული ხარჯები | კომუნალური ხარჯები | იჯარის ხარჯი | სხვა პერსონალის ხარჯი | სხვა ხარჯები |   |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|-----------------------|--------------|---|
| უშუალო მშობელი კომპანია - 2021 წ.                     |                    |                    |                                |                                |                    |                    |              |                       |              |   |
| ATU Turizm Isletmeciligi A.S.                         | 148                | 37                 | -                              | 130                            | 120                | -                  | -            | -                     | -            | 5 |
| საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები - 2021 წ. |                    |                    |                                |                                |                    |                    |              |                       |              |   |
| შპს „ტავ ურბან საქართველო“                            | -                  | -                  | -                              | -                              | -                  | 96                 | 10,495       | -                     | -            | - |
| შპს „ბათუმის აეროპორტი“                               | -                  | -                  | 13                             | -                              | -                  | 30                 | 4,109        | -                     | -            | - |
| შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“                                 | -                  | -                  | -                              | -                              | -                  | -                  | -            | 124                   | -            | - |
| რიგის აეროპორტის კომერციული განვითარება               | -                  | -                  | -                              | -                              | -                  | -                  | -            | -                     | -            | 2 |
| შუალედური მშობელი კომპანია - 2021 წ.                  |                    |                    |                                |                                |                    |                    |              |                       |              |   |
| Gebr. Heinemann SE & Co. KG                           | 11,293             | -                  | -                              | -                              | -                  | -                  | -            | -                     | -            | - |

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან საოპერაციო გარიგებების შედეგად აქვს შემდეგი ნაშთები:

|                                                            | 31 დეკემბერი 2022  |                         |                       |                                         |                                                             |
|------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|                                                            | გადახდილი ავანსები | სხვა მიმდინარე აქტივები | საიჯარო ვალდებულებები | სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისგან (მხარეების მიმართ) |
| უშუალო მშობელი კომპანია:<br>ATU Turizm Isletmeciligi A.S.  | -                  | 10                      | -                     | (2,063)                                 | (2,053)                                                     |
| საერთო კონტროლს<br>დაქვემდებარებული საწარმოები:            |                    |                         |                       |                                         |                                                             |
| TAV Urban Georgia LLC                                      | -                  | -                       | -                     | (1,866)                                 | (1,866)                                                     |
| Batumi Airport LLC                                         | -                  | -                       | (30)                  | (399)                                   | (429)                                                       |
| BTA Georgia LLC                                            | -                  | -                       | -                     | (29)                                    | (29)                                                        |
| Unifree Georgia LLC                                        | 51                 | 4                       | -                     | -                                       | 55                                                          |
| შუალედური მშობელი კომპანია:<br>Gebr. Heinemann SE & Co. KG | -                  | -                       | -                     | (3,646)                                 | (3,646)                                                     |
|                                                            | <b>51</b>          | <b>14</b>               | <b>(30)</b>           | <b>(8,003)</b>                          | <b>(7,968)</b>                                              |

  

|                                                            | 31 დეკემბერი 2021  |                         |                       |                                         |                                                             |
|------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|                                                            | გადახდილი ავანსები | სხვა მიმდინარე აქტივები | საიჯარო ვალდებულებები | სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისგან (მხარეების მიმართ) |
| უშუალო მშობელი კომპანია:<br>ATU Turizm Isletmeciligi A.S.  | -                  | 6                       | -                     | (58)                                    | (52)                                                        |
| საერთო კონტროლს<br>დაქვემდებარებული საწარმოები:            |                    |                         |                       |                                         |                                                             |
| TAV Urban Georgia LLC                                      | -                  | -                       | -                     | (1,416)                                 | (1,416)                                                     |
| Batumi Airport LLC                                         | -                  | -                       | (40)                  | (291)                                   | (331)                                                       |
| BTA Georgia LLC                                            | -                  | -                       | -                     | (17)                                    | (17)                                                        |
| Unifree Georgia LLC                                        | 26                 | 4                       | -                     | -                                       | 30                                                          |
| შუალედური მშობელი კომპანია:<br>Gebr. Heinemann SE & Co. KG | -                  | -                       | -                     | (929)                                   | (929)                                                       |
|                                                            | <b>26</b>          | <b>10</b>               | <b>(40)</b>           | <b>(2,711)</b>                          | <b>(2,715)</b>                                              |

ცვლილება Unifree Georgia LLC-ის ბალანსში განპირობებულია საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალით.

### 17.2 ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

2022 და 2021 წლებში სამი თანამშრომლისგან შემდგარი უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობის მთლიანი ანაზღაურება გადასახადების გარეშე ასე გამოიყურება:

|                                      | 2022       | 2021       |
|--------------------------------------|------------|------------|
| ხელფასები და სარგებელი პრემიები      | 463        | 389        |
| სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება | <b>571</b> | <b>509</b> |

#### 18. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანია განიხილავს და მართავს შემდეგი სახის რისკებს: ფინანსური რისკები (საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო, ლიკვიდობისა და საპროცენტო განაკვეთის), გეოგრაფიული რისკი და სამართლებრივი რისკი. კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის მიზანია რისკის დასაშვები ლიმიტების დადგენა და თანხების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენის უზრუნველყოფა.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის საოპერაციო და კაპიტალური დანახარჯების დაფინანსება. კომპანიას აქვს ფული და ფულის ეკვივალენტები, რომლებსაც პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან იღებს.

კომპანიას აქვს გეოგრაფიული, საკრედიტო, ლიკვიდურობის და სავალუტო რისკები. კომპანიას სხვა მნიშვნელოვანი საბაზრო რისკები არ აქვს, რადგან არ ფლობს ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომლებზეც ექნებოდა ცვალებადი სამომავლო ფულადი ნაკადები საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. ამასთანავე, კომპანიას არ აქვს ცვალებადი განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტები და, შესაბამისად, არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო საქმიანობა.

#### გეოგრაფიული რისკი

კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს-გეგმები კრიტიკულადაა დამოკიდებული ქვეყნის სტაბილურობასა და მასში კანონის უზენაესობაზე. საქართველო კვლავაც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს. როგრც ასეთი, კომპანიაზე მოქმედებს ქვეყანაში საქმიანი თუ სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერი გაუარესება.

#### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობით გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან და ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე, ბანკებში განთავსებული ანგარიშების ჩათვლით.

საფინანსო საქმიანობის პროცესში წარმოშობილი საკრედიტო რისკის მართვა ძირითადად ხდება ანგარიშების გახსნით მხოლოდ საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. ფული და ფულის ეკვივალენტები არც გაუფასურებულია და არც ვადაგადაცილებული.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს ფულისა და ფულის ეკვივალენტების და სხვა მიმდინარე აქტივების საბალანსო ღირებულებას 7,978 ლარის ოდენობით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 7,690 ლარი).

#### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეიძლება სირთულეს წააწყდეს ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების პროცესში. კომპანიის ლიკვიდურობის რისკს აანალიზებს და მართავს კომპანიის ხელმძღვანელობა.

ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია კომპანიის ვალდებულებები მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადიანობის მიხედვით. ცხრილში ნაჩვენებია თანხები სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

ნაკადებია. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნაჩვენებია თანხებისგან განსხვავდება, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები კონვერტირებულია საანგარიშო დღეს მოქმედი სპოტ გაცვლითი კურსით.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                  | მოთხოვნამდე<br>და 1 თვემდე<br>ვადის | 1-3 თვე | 3-12 თვე | 12 თვე-5<br>წელი | 5 წელზე<br>მეტე | სულ    | საბალანსო<br>ღირებულება |
|----------------------------------|-------------------------------------|---------|----------|------------------|-----------------|--------|-------------------------|
| საიჯარო<br>ვალდებულება           | 3                                   | 9       | 42       | 51               | -               | 105    | 91                      |
| სავაჭრო და სხვა<br>გადასახდელები | 8,713                               | 1,662   | -        | -                | -               | 10,375 | 10,375                  |
| სულ მომავალი<br>გადახდები        | 8,716                               | 1,671   | 42       | 51               | -               | 10,480 | 10,466                  |

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                  | მოთხოვნამდე<br>და 1 თვემდე<br>ვადის | 1-3 თვე | 3-12 თვე | 12 თვე-5<br>წელი | 5 წელზე<br>მეტე | სულ   | საბალანსო<br>ღირებულება |
|----------------------------------|-------------------------------------|---------|----------|------------------|-----------------|-------|-------------------------|
| საიჯარო<br>ვალდებულება           | 3                                   | 6       | 25       | 46               | 7               | 87    | 72                      |
| სავაჭრო და სხვა<br>გადასახდელები | 3,095                               | 997     | -        | -                | -               | 4,092 | 4,092                   |
| სულ მომავალი<br>გადახდები        | 3,098                               | 1,003   | 25       | 46               | 7               | 4,179 | 4,164                   |

### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიცვლება ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გამო. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ, გაყიდვებთან დაკავშირებულ ტრანზაქციებს, რადგან კომპანიას უფლება აქვს, პროდუქტები გაყიდოს ევროში, აშშ დოლარში, თურქულ ლირასა და ლარში. კომპანიის ყველაზე დიდი სავალუტო რისკი იმითაა გამოწვეული, რომ იგი საქონელს უცხოურ ბაზრებზე ევროში ყიდულობს. უცხოურ ვალუტაში ხდება ტექნიკური მხარდაჭერისა და საკონსულტაციო მომსახურების შესყიდვაც.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიაზე მოქმედი სავალუტო რისკი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

|                               | ევროში დენომინირებული |                      | აშშ დოლარში დენომინირებული |                      |
|-------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|
|                               | 31 დეკემბერი<br>2022  | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2022       | 31 დეკემბერი<br>2021 |
| სხვა მიმდინარე აქტივები       | 10                    | 5                    | -                          | -                    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 512                   | 985                  | 463                        | 304                  |
| საიჯარო ვალდებულება           | -                     | -                    | (30)                       | (40)                 |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელები | (5,953)               | (1,148)              | (20)                       | (1)                  |
| წმინდა პოზიცია 31 დეკემბრის   | (5,431)               | (158)                | 413                        | 263                  |

### მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის მიმართ

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია კომპანიის დასაბეგრი მოგების მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის კურსის გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვალებადობის მიმართ, როცა ყველა

იხილეთ ანგარიშგება

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართული ლარში)

დანარჩენი ცვლადი მუდმივია, საანგარიშგებო თარიღისთვის ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებების გამო:

|                           | სავალუტო კურსის<br>ცვლილება | ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე |
|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| 2022 წლის 31 დეკემბერი    |                             |                          |
| ევროს გამყარება %         | 20%                         | (1,086)                  |
| ევროს გაუფასურება %       | 20%                         | 1,086                    |
| აშშ დოლარის გამყარება %   | 20%                         | 83                       |
| აშშ დოლარის გაუფასურება % | 20%                         | (83)                     |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი    |                             |                          |
| ევროს გამყარება %         | 20%                         | (31)                     |
| ევროს გაუფასურება %       | 20%                         | 31                       |
| აშშ დოლარის გამყარება %   | 20%                         | 53                       |
| აშშ დოლარის გაუფასურება % | 20%                         | (53)                     |

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართული ლარი რომ ევროს მიმართ 20 პროცენტით გაუფასურებულიყო / გამყარებულიყო ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის პირობებში, კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 1,086 ათასით (31 დეკემბერი 2021: 31 ათასი) დაბალი / მაღალი, ძირითადად ევროში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისა და სავაჭრო გადასახდელების კონვერტირებით მიღებული სავალუტო ზარალის ან მოგების შედეგად.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართული ლარი რომ აშშ დოლარის მიმართ 20 პროცენტით გაუფასურებულიყო / გამყარებულიყო ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის პირობებში, კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 83 ათასით (31 დეკემბერი 2021: 53 ათასი) მაღალი / დაბალი, ძირითადად აშშ დოლარში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისა და სავაჭრო გადასახდელების კონვერტირებით მიღებული სავალუტო მოგების ან ზარალის შედეგად.

### კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანიას არ ეხება კაპიტალის გარე შეზღუდვები და მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები და როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ შეინარჩუნოს ოპერაციების გასაგრძელებლად საჭირო დადებითი საკუთარი კაპიტალი.

### ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებები

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღისთვის მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც შეფასებული ან ფინანსურ ანგარიშგებაში გაცხადებულია, სამართლიანი ღირებულების მესამე დონის იერარქიას არის მიკუთვნებული, გარდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებისა, რომლებიც პირველ დონეს მიეკუთვნებიან.

## 19. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

### დივიდენდები

2023 წლის 15 ივნისს გამართული აქციონერთა კრების მიხედვით შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ გამოაცხადა დივიდენდის გაცემა „ATU Turizm Isletmeciligi A.S.“-ზე (ერთადერთი აქციონერი) 1,000 ათასი ევროს ოდენობით (5%-იანი დივიდენდის გადასახადის გამოკლებით), რომელიც გადაიხადა 2023 წლის 22 ივნისსა და 2023 წლის 13 ივლისს ეკვივალენტური თანხით ლარში 1,431 ათასი და 1,423 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

იხილეთ ხელმოწერა

## 1. საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

### 1.1. საზოგადოების განვითარების გეგმა

#### კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს:

ა. სატარიფო და არასატარიფო ღონისძიებების განხორციელების გარეშე რეალიზაციისათვის განკუთვნილი უცხოური და ადგილობრივი საქონლის სავაჭრო დარბაზებში ან/და საერთაშორისო რეისის განმახორციელებელ საჰაერო ხომალდში (შემდგომში – საჰაერო ხომალდი) რეალიზაცია იმ მგზავრებზე, რომლებიც ტოვებენ საქართველოს ტერიტორიას; ე.წ. უბაჟო ვაჭრობა - DUTY FREE.

ბ. უცხოეთის დიპლომატიური და მათთან გათანაბრებული წარმომადგენლობის ოფიციალური სარგებლობისათვის, ამ წარმომადგენლობათა და დიპლომატიური მისიის წევრების (მათთან მცხოვრებ ოჯახის წევრთა ჩათვლით) პირადი სარგებლობისათვის განკუთვნილი საქონლის მიწოდება.

#### კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს კანონი „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს მთავრობის 2019 წლის 16 სექტემბრის N455 დადგენილება „საბაჟო საწყობისა და თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტის საქმიანობის ნებართვების გაცემის წესების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“.

2022 წელს კომპანია საქონელს ყიდდა მხოლოდ თბილისის, ბათუმისა და ქუთაისის საერთაშორისო აეროპორტებში. „ეი თი იუ ჯორჯია“ ერთადერთი კომპანიაა, რომელიც საერთაშორისო აეროპორტებში ამგვარ საქმიანობას ახორციელებს. ამდენად, კომპანია ფლობს საქართველოს აეროპორტებში უბაჟო (დაუბეგრავი) ვაჭრობის 100%.

გარდა ამისა, კომპანია ბათუმში, ქალაქის ცენტრში, აეროპორტის ტერიტორიის გარეთ ახორციელებს დიპლომატებზე საქონლის საცალოდ გაყიდვას.

#### სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი იყოფა შემდეგ ძირითად ჯგუფებად:

- იმპორტული ალკოჰოლური სასმელები;
- ქართული ღვინოები და სპირტიანი სასმელები;
- პარფიუმერია;
- თამბაქოს ნაწარმი;
- ტკბილეული;
- სუვენირები.

როგორც უკვე აღინიშნა, კომპანიის საქმიანობის არეალი შეზღუდულია მხოლოდ საქართველოს საერთაშორისო აეროპორტებით. პერსპექტივაში ასეთი აეროპორტების ქსელის გაფართოება შეზღუდულია და ამ მხრივ ვერც კომპანიის სავაჭრო ქსელი ვერ გაფართოვდება. ქსელის გაფართოების ერთადერთი საშუალება დიპლომატთათვის ახალი ობიექტების გახსნაა, მაგრამ ამ მიმართულებით გაფართოება შეზღუდული კონტიგენტის გამო ნაკლებ პერსპექტიულია.

მეორეს მხრივ, გასაყიდი საქონლის ასორტიმენტიც შეზღუდული და სპეციფიკურია. მისი გაფართოება ასევე ნაკლებ პერსპექტიულია.

ფასები მეტ-ნაკლებად თანაბარია მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნების ანალოგიურ ობიექტებში და მათი მნიშვნელოვანი ზრდა გამოიწვევს მყიდველთა მოთხოვნის შემცირებას.

ერთადერთი პერსპექტივა საქმიანობის გაფართოებისა არის მგზავრთა ნაკადის ზრდა. ზრდა შესაძლებელია მიღწეულ იქნეს, როგორც საქართველოს საერთაშორისო აეროპორტების სატრანზიტო ფუნქციის გაფართოებით, ასევე ტურისტული პოტენციალის ზრდით.

იხმ ხტოი შე

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

მგზავრთა ნაკადის გაზრდა ბევრად უფრო პერსპექტიულად ითვლება. საქართველოს ტურიზმის ეროვნულმა ადმინისტრაციამ და საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს, ერთობლივი კვლევების საფუძველზე, მიიღეს დოკუმენტი „საქართველოს ტურიზმის სტრატეგია 2025“ (ბმული <https://anta.ge/ge/>).

2022 წლის დეკემბრის ბოლოდან ბათუმის დიპლომატიურმა მაღაზიამ საკანონმდებლო ცვლილებების გამო ოპერირება შეწყვიტა.

### 1.2 ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოს სამ საერთაშორისო აეროპორტში: თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში. კომპანიასა და შპს „საქართველოს გაერთიანებულ აეროპორტებს“ შორის ქუთაისის აეროპორტში მაღაზიების ოპერირების შესახებ ხელშეკრულება გაწავლიდა 2022 წლის ივლისში, წარმატებით გავლილი ტენდერის შემდეგ, რომელიც გამოცხადდა 2022 წლის მაისში, მშენებლობა დაიწყო 2022 წლის ოქტომბერში და ქუთაისის უბაჟო მაღაზიები ამოქმედდა 2022 წლის 27 დეკემბრის.

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში ერთმანეთის გვერდით ფუნქციონირებს 3 ფილიალი. ორი მაღაზია მუშაობს ბათუმში: ერთი ბათუმის აეროპორტში, მეორე - ქალაქში და 2 მაღაზია ქუთაისის საერთაშორისო აეროპორტში.

ობიექტებს არ გააჩნიათ რაიმე ფორმის ფინანსური ან იურიდიული დამოუკიდებლობა. ფილიალების მიხედვით შემოსავლები ასე ნაწილდება (თანხები მითითებულია ათას ლარში):

| ფილიალის დასახელება                 | შემოსავალი 2021 წლის განმავლობაში | შემოსავალი 2022 წლის განმავლობაში | ზრდა გასულ წელთან შედარებით (%) |
|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| თბილისი                             | 30,199                            | 44,580                            | 48%                             |
| თბილისის მთავარი მაღაზია            | 23,182                            | 35,596                            | 54%                             |
| თბილისის ვინტაჟური მაღაზია          | 7,015                             | 8,984                             | 28%                             |
| თბილისი ბას-გეით მაღაზია            | 2                                 | -                                 | -100%                           |
| ბათუმი                              | 11,871                            | 15,027                            | 27%                             |
| ბათუმის მთავარი მაღაზია (აეროპორტი) | 11,763                            | 14,866                            | 26%                             |
| ბათუმის მაღაზია დიპლომატებისათვის   | 108                               | 161                               | 49%                             |
| ქუთაისი                             | -                                 | 86                                | 100%                            |
| ქუთაისის მთავარი მაღაზია            | -                                 | 76                                | 100%                            |
| ქუთაისის კუთხის მაღაზია             | -                                 | 10                                | 100%                            |
| ჯამი                                | 42,070                            | 59,693                            | 42%                             |

### 2. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

### 3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

#### ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ბოლო ორი წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში (თანხები მითითებულია ათას ლარში):

## შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                       | 31-12-21 | 31-12-22 | % წინა წელთან შედარებით |
|---------------------------------------|----------|----------|-------------------------|
| მიმდინარე აქტივები                    | 12,364   | 15,639   | 26%                     |
| გრძელვადიანი აქტივები                 | 1,072    | 3,195    | 198%                    |
| სულ აქტივები                          | 13,436   | 18,834   | 40%                     |
| მიმდინარე ვალდებულებები               | 4,201    | 10,519   | 150%                    |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები            | 44       | 45       | 2%                      |
| მოგება                                | 9,073    | 9,436    | 4%                      |
| სულ კაპიტალი                          | 9,191    | 8,270    | -10%                    |
| შემოსავალი რელიზაციიდან               | 42,070   | 59,693   | 42%                     |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 14,422   | 22,027   | 53%                     |

როგორც ცხრილიდან ჩანს საანგარიშგებო პერიოდის რეალიზაცია წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 42%-ით.

გაზრდილია ყველა ძირითადი ანალიტიკური მაჩვენებელიც. კერძოდ:

ა) მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Current ratio). იგი ასახავს კომპანიის უნარს, მიმდინარე აქტივებით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2022 წლის ბოლოსათვის 1.49-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 2.94-ს (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 1.5-ს).

ბ) სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Quick ratio). ეს მაჩვენებელი პასუხობს კითხვას გაყიდვების შეწყვეტის შემთხვევაში კომპანიას შეუძლია თუ არა თავისი მიმდინარე ვალდებულებები დაფაროს იოლად კონვერტირებადი აქტივებით. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2022 წლის ბოლოსათვის 0.79-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 1.88-ს, ანუ 2022 წელს მაჩვენებელი შემცირებულია (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 1.0-ს).

გ) აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Absolute liquidity ratio). ეს მაჩვენებელი ასახავს კომპანიის უნარს დაფაროს მომწოდებელთა მიმართ ვალდებულებები. 2022 წლის ბოლოსათვის იგი შეადგენდა 0.76-ს, ხოლო 2021 წლის ბოლოს 1.83-ს (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.2-ს).

დ) უკუგება აქტივებზე (Return on assets. ROA). მიუთითებს ფინანსურ უკუგებაზე გამოყენებული აქტივებიდან. იგი 2022 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 58%-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 96%-ს (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 100%-ს).

ე) კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი (Return on equity ROE). იგი ასახავს რამდენად ეფექტიანად გამოიყენება კომპანიაში დაბანდებული სახსრები. იგი 2022 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 114%-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 99%-ს (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 100%-ს).

ვ) უკუგება გაყიდვებზე (Return on sales ROS). იგი ასახავს გაყიდვების მოგებიანობას. იგი 2022 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 20%-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 21%-ს (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 15%-ს).

ზ) კრედიტორული დავალიანების ბრუნვალობის კოეფიციენტი (Accounts payable turnover ratio). იგი უჩვენებს რამდენჯერ იფარება კრედიტორული დავალიანება წლის განმავლობაში. იგი 2022 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 3.05-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 3.43-ს (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 4.0-ს).

თ) მარაგების ბრუნვალობის კოეფიციენტი (Inventory turnover ratio). იგი უჩვენებს რამდენად ეფექტურად იმართება მარაგები. იგი 2022 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 3.74-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა ასევე 3.74-ს (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 6.0-ს).

### ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ქცევის კოდექსში და სტანდარტებში მკაფიოდ არის გაწერილი მომხმარებლისთვის გაწეული მომსახურების ხარისხისთვის საჭირო ქვეყნები, მომხმარებელს მიეწოდება ინფორმაცია მისთვის დაინტერესებული პროდუქტების შესახებ.

მომხმარებლისთვის საგრძნობლად მნიშვნელოვანია მაღაზიის გარე და შიდა ხედები, ჰიგიენა და გამყიდველის გარეგნობა. ქვემოთ ჩამოთვლილი ოპერატიული ელემენტები მუდმივად კონტროლდება მომსახურების სტანდარტის უზრუნველსაყოფად.

თითოეულ მაღაზიაში არის მერჩენდაიზინგის წესების პრინციპები, რაც დეტალურად არის განსაზღვრული მერჩენდაიზინგის პრინციპების ინსტრუქციებში და ექვემდებარება კატეგორიის დეპარტამენტის პასუხისმგებლობას.

#### 4. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები

რისკებთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტს რაიმე მნიშვნელოვანი მიზეზი ან ფაქტორი მიმდინარე პერიოდისათვის არ გააჩნია.

იგი შეიძლება წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება საკანონმდებლო ცვლილებები, რომელთა შედეგად სხვა ფირმას შეეძლება იგივე საქმიანობის დაწყება იგივე დისლოკაციის ადგილებზე, ან მოხდება სერიოზული ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობის ნაწილში, რაც გამოიწვევს გადასახადების გაზრდას.

მენეჯმენტის აზრით ასეთი რისკები საშუალოზე დაბალია და სერიოზულად არ განიხილება.

რაც შეეხება განუსაზღვრელობებს, დღეისათვის არსებობს შეზღუდვები კლიენტის მიერ საქონლის შეძენაზე როგორც რაოდენობის ასევე ლიტრაჟის მიხედვით. ასევე გასათვალისწინებელია ევროკავშირში ტრანზიტის საკითხიც. კომპანიის საქმიანობის შედეგები შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ამ ფაქტორების ცვლილების შემთხვევაში.

#### 5. დამატებითი ინფორმაცია

კომპანიის პოლიტიკის ყველაზე მნიშვნელოვანი საყრდენი მისი თანამშრომლებია. ამიტომ პრიორიტეტი ენიჭება ადამიანური რესურსების ჯგეროვან მართვას და საწარმოში სკადრო პოლიტიკის ეფექტურად განხორციელებას. კომპანიაში 2022 წლის განმავლობაში დასაქმებული თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 83. იგივე მაჩვენებელი 2021 წლის განმავლობაში 81-ს შეადგენდა.

თანამშრომელთა მოტივირება, მათი ტრენინგი-განვითარება, სათანადო პირობების შექმნა, დისციპლინისა და სამუშაოსადმი თავდადების შემუშავება განმსაზღვრელი და აუცილებელი ფაქტორია იმისათვის, რომ კომპანიამ დასახულ მიზნებს მიაღწიოს.

კომპანია კარგად აცნობიერებს თავის სოციალურ და გარემოსდაცვით პასუხისმგებლობას. კომპანია მუდმივად ატარებს ღონისძიებებს თავისი საქმიანობიდან წარმოშობილი გარემოზე პოტენციური მავნე ზემოქმედების თავიდან ასაცილებლად, როგორცაა მაგალითად, მაღაზიებისა და მიმდებარე ტერიტორიის დასუფთავება.

სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის ნომერი

N231217305



სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის თარიღი

05.09.2023 წ

სანოტარო მოქმედების  
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის  
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,  
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების  
ინდივიდუალური ნომერი

57866725388723



ორიათას ოცდასამი წლის ხუთ სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის  
სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,  
კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარჯიმნის ინგა რეხვიაშვილის, დაბ. 10.02.1986წ. პირადი  
#10001017562, პირადობის მოწმობა #13IC28849/დიპლომი #ISU #000258, გაცემული ილია ჭავჭავაძის  
სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2008წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი  
დოკუმენტის - შპს ეი თი იუ ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული  
ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის 31  
დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი  
პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და  
უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. მე,  
ნოტარიუსი ვამოწმებ თარჯიმნის ხელისმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი  
სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან დოკუმენტის ნამდვილობას.  
გადახდილია საბაჟური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბაჟურისა და საქართველოს  
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და  
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული  
#507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 126.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კდოქსის 166-ე  
მუხლის საფუძველზე 22.68 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის  
5.00 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის მისაღებად, გეგმათა 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



