

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდიנגი“

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-5
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:	
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
1. ანგარიშის წარმდგენი საწარმო	10
2. ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	11
4. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა.....	23
5. შეფასებების და დაშვებების გამოყენება	25
6. შემოსავალი	26
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	27
8. სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები.....	27
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	27
10. ფინანსური ოპერაციების შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	28
11. ძირითადი საშუალებები.....	29
12. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	30
13. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31
14. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	31
15. საწესდებო კაპიტალი	32
16. სესხები და ნასესხები სახსრები და საიჯარო ვალდებულებები.....	32
17. კრედიტორული დავალიანება	34
18. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა	34
19. დაკავშირებული მხარეები.....	38
20. ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი შემთხვევები	39
21. აღრიცხვის პერიოდის შემდგომი მოვლენები	41
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	41
მმართველობითი ანგარიში	43

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც რეალურად ასახავს შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე შესრულებული ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალში ცვლილებებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- მართებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის შერჩევა და მისი თანმიმდევრული შესრულება;
- ინფორმაციის წარდგენა, ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფა, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგებების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- „კომპანიის“ მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელების შესაძლებლობის შეფასება;
- ინფორმაციის გაცემა მმართველობითი ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- მმართველობითი ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- „კომპანიის“ ფარგლებში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ისეთი ბუღალტრული აღრიცხვის ჩანაწერების წარმოება, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის „კომპანიის“ გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს „კომპანიის“ ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული აღრიცხვის ჩანაწერების წარმოება ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- „კომპანიის“ აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელება; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილება და აღმოჩენა.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობითი ანგარიში ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა 2023 წლის 12 ივნისს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი
თბილისი, საქართველო

ხელმოწერილია
გიორგი ნონიევი
მთავარი ფინანსური დირექტორი
თბილისი, საქართველო

TERMINAL WEST TRADING 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 Terminal West Trading LLC (the "Company") as of 31 December 2022, and results of its operations, changes in equity and cash flows for the year then ended, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS"). Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

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.

Financial statements and management report of the Company for the year ended 31 December 2022 were approved by management on 12 June 2023:

On behalf of Management:


Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer
Tbilisi, Georgia


George Noniev
Chief Financial Officer
Tbilisi, Georgia

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის შეჯამების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, რეალურად ასახავს „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის პუნქტი - *აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*. ჩვენ ვმოქმედებდით „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „*პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი*“ (შემდგომში - „პბეკ კოდექსი“) და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობა პბეკ კოდექსის შესაბამისად. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და მართებულია ჩვენი დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა საკითხი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშის აუდიტი ჩატარდა სხვა აუდიტორების მიერ, რომლებმაც გამოთქვეს უცვლელი აზრი მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე და მმართველობით ანგარიშზე 2022 წლის 1 ივნისს.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებლობა ეკისრება ხელმძღვანელობას. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშს, რომელიც მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას, შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მარწმუნებელი ტიპის მოსაზრებას მის თაობაზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ღონისძიებებთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს სხვა ინფორმაციის გაცნობას და ამ პროცესში იმის დადგენას, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ინფორმაციის არსებითად შეუსაბამო ან სხვაგვარად არსებითად მცდარი. თუ, ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს აღნიშნული სხვა ინფორმაციის არსებით ცთომილებას, ჩვენ მოგვეთხოვება აღნიშნული ფაქტის განცხადება. ჩვენ აღნიშნულთან დაკავშირებით, არ გვაქვს რაიმე განცხადების გაკეთების საფუძველი.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს „კომპანიის“ მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად საქმიანობის გაგრძელების უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს „კომპანიის“ ლიკვიდაციასა თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამგვარი ქმედების რეალური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს დასკვნას. საფუძველიანი რწმენა წარმოადგენს მაღალი ხარისხის რწმენას, 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 თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს, ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

- ჩვენ იდენტიფიცირებას ვახდენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმანების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმანების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის განზრახ 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 ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ მოსაზრებას, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს „კომპანიის“ უნარი, უწყვეტად გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი მოსაზრებით, არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, მოვახდინოთ ჩვენი დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება „კომპანია“ აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით საქმიანობა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის სამართლიანად წარმოდგენის პრინციპს.

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

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში - „კანონი“) შესაბამისად, და შიდა კონტროლის შემთხვევაში, რომელსაც განსაზღვრავს ხელმძღვანელობა, აუცილებელია ისეთი მმართველობითი ანგარიშის მომზადების უზრუნველყოფა, რომელიც თავისუფალი იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ნებისმიერი არსებითი ცთომილებისგან.

ჩვენ სისრულეში მოვიყვანეთ პროცედურები იმის თაობაზე, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში მომზადებული კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და სისრულეში მოვიყვანეთ პროცედურები ჩვენი შეფასების საფუძველზე, მათ შორის და არა მხოლოდ, გამოკითხვის, დოკუმენტაციის ანალიზისა და განხილვის, „კომპანიის“ პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და წარმოდგენილი ინფორმაციის შედარების საფუძველზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ მოთხოვნებთან, აგრეთვე რაოდენობრივი მნიშვნელობების ხელახალი გამოთვლების, შედარებისა და შეჯერების და სხვა ინფორმაციის საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიში მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
- მმართველობით ანგარიშში მოწოდებული ინფორმაცია ყველა არსებით ასპექტში შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

ხელმოწერილია

შოთა ნანიტაშვილი

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით

2023 წლის 12 ივნისი

თბილისი, საქართველო

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.



Shota Nanitashvili

On behalf of Deloitte and Touche LLC

12 June 2023
Tbilisi, Georgia

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი	6	130,636	71,513
რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება	7	(92,985)	(50,883)
მთლიანი მოგება		37,651	20,630
სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(24,167)	(13,248)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(6,876)	(5,070)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		222	198
შედეგები საოპერაციო საქმიანობის		6,830	2,510
ფინანსური შემოსავალი		14,302	5,220
ფინანსური ხარჯი		(10,143)	(6,322)
ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	10	4,159	(1,102)
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		318	194
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		11,307	1,602
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი) მოცემული წლისთვის		11,307	1,602

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2023 წლის 12 ივნისს ხელმძღვანელობის მიერ და ხელი მოეწერა მისი სახელით შემდეგი პირების მიერ:

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
გიორგი ნონიევი
მთავარი ფინანსური დირექტორი

10-41 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტერმინალ ვესტ ტრეიდიგ“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

TERMINAL WEST TRADING 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
Revenue	6	130,636	71,513
Cost of sales	7	(92,985)	(50,883)
Gross profit		37,651	20,630
Selling and distribution expenses	8	(24,167)	(13,248)
General and administrative expenses	9	(6,876)	(5,070)
Other operating income, net		222	198
Results from operating activities		6,830	2,510
Finance income		14,302	5,220
Finance costs		(10,143)	(6,322)
Finance income/(costs), net	10	4,159	(1,102)
Other non-operating income, net		318	194
Profit before income tax		11,307	1,602
Income tax expense		-	-
Profit and total comprehensive income/(loss) for the year		11,307	1,602

These financial statements were approved by management on 12 June 2023 and were signed on its behalf by:

Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer

George Noniev
Chief Financial Officer

The notes on pages 10-41 form an integral part of these financial statements.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	7,210	8,129
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	12	30,634	35,056
გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები		232	232
არამატერიალური აქტივები		253	303
სულ გრძელვადიანი აქტივები		38,329	43,720
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	13	26,510	22,086
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		-	748
მიმდინარე აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		1,567	1,315
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება		1,003	832
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	3,103	3,229
სულ მიმდინარე აქტივები		32,183	28,210
სულ აქტივები		70,512	71,930
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	2,658	2,658
დაგროვილი ზარალი		(12,257)	(23,564)
სულ კაპიტალი		(9,599)	(20,906)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
სესხები და ნასესხები სახსრები	16	35,969	43,154
საიჯარო ვალდებულებები	12	25,226	32,719
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		61,195	75,873
მიმდინარე ვალდებულებები:			
მიღებული ავანსი		2,009	1,212
კრედიტორული დავალიანება		11,247	10,303
საგადასახადო დავალიანება, წმინდა		310	-
საიჯარო ვალდებულებები	12	3,529	3,873
სესხები და ნასესხები სახსრები	16	927	936
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		894	639
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		18,916	16,963
სხვა ვალდებულებები		80,111	92,836
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		70,512	71,930

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2023 წლის 12 ივნისს ხელმძღვანელობის მიერ და ხელი მოეწერა მისი სახელით შემდეგი პირების მიერ:

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
გიორგი ნონიევი
მთავარი ფინანსური დირექტორი

10-41 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდიგ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

TERMINAL WEST TRADING LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

	Notes	31 December 2022	31 December 2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	11	7,210	8,129
Right-of-use asset	12	30,634	35,056
Prepayments for non-current assets		232	232
Intangible assets		253	303
Total non-current assets		38,329	43,720
Current assets			
Inventories	13	26,510	22,086
Tax assets, net		-	748
Prepayments for current assets		1,567	1,315
Trade and other receivables		1,003	832
Cash and cash equivalents	14	3,103	3,229
Total current assets		32,183	28,210
Total assets		70,512	71,930
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Charter capital	15	2,658	2,658
Accumulated loss		(12,257)	(23,564)
Total equity		(9,599)	(20,906)
Non-current liabilities:			
Loans and borrowings	16	35,969	43,154
Lease liability	12	25,226	32,719
Total non-current liabilities		61,195	75,873
Current liabilities:			
Advances received		2,009	1,212
Trade payables		11,247	10,303
Tax liabilities, net		310	-
Lease liability	12	3,529	3,873
Loans and borrowings	16	927	936
Other current liabilities		894	639
Total current liabilities		18,916	16,963
Total liabilities		80,111	92,836
Total equity and liabilities		70,512	71,930

These financial statements were approved by management on 12 June 2023 and were signed on its behalf by:

Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer

George Noniev
Chief Financial Officer

The notes on pages 10-41 form an integral part of these financial statements.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგ“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	15	2,658	(25,166)	(22,508)
სულ სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის		-	1,602	1,602
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	15	2,658	(23,564)	(20,906)
სულ სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის		-	11,307	11,307
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	15	2,658	(12,257)	(9,599)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2023 წლის 12 ივნისს ხელმძღვანელობის მიერ და ხელი მოეწერა მისი სახელით შემდეგი პირების მიერ:

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
გიორგი ნონიევი
მთავარი ფინანსური დირექტორი

10-41 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტერმინალ ვესტ ტრეიდინგ“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

TERMINAL WEST TRADING LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

	Notes	Charter capital	Accumulated losses	Total
Balance at 1 January 2021	15	2,658	(25,166)	(22,508)
Total comprehensive income for the year		-	1,602	1,602
Balance at 31 December 2021	15	2,658	(23,564)	(20,906)
Total comprehensive income for the year		-	11,307	11,307
Balance at 31 December 2022	15	2,658	(12,257)	(9,599)

These financial statements were approved by management on 12 June 2023 and were signed on its behalf by:

Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer

George Noniev
Chief Financial Officer

The notes on pages 10-41 form an integral part of these financial statements.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი) გადასახადის გადახდამდე		11,307	1,602
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	6,357	2,682
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	(4,159)	1,102
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	7	535	270
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	7	270	178
სხვა არაფულადი ერთეულები		-	(499)
		14,310	5,335
ცვლილებები შემდეგში:			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	13	(5,229)	(10,719)
დებიტორული და სხვა დავალიანებები		(171)	113
საგადასახადო ვალდებულებები და საგადასახადო აქტივები		1,058	(903)
მიმდინარე აქტივებზე გადახდილი ავანსები		(252)	(504)
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები		-	97
მიღებული ავანსები		797	152
კრედიტორული დავალიანება	17	944	2,843
სხა მიმდინარე ვალდებულებები		255	370
წმინდა ნაღდი ფული მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან		11,712	(3,216)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი	16	(2,939)	(1,045)
სესხებსა და ნასესხებ სახსრებზე გადახდილი პროცენტი	16	(1,091)	(510)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფული		7,682	(4,771)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	11	(903)	(6,730)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(903)	(6,730)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსავალი	16	-	16,147
ნასესხები სახსრებიდან დაფარვა	16	(3,358)	(1,068)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	16	(3,616)	(1,628)
ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული)/ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,974)	13,451
წმინდა (შემცირება) / ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(195)	1,950
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვარს	14	3,229	1,589
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		69	(310)
ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე			
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის	14	3,103	3,229

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2023 წლის 12 ივნისის ხელმძღვანელობის მიერ და ხელი მოეწერა მისი სახელით შემდეგი პირების მიერ:

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
გიორგი ნონიევი
მთავარი ფინანსური დირექტორი

10-41 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

TERMINAL WEST TRADING LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in thousands of Georgian Lari)

TERMINAL WEST TRADING LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in thousands of Georgian Lari)

	Notes	2022	2021
Cash flows from operating activities			
Profit/(loss) for the year before tax		11,307	1,602
Adjustments for:			
Depreciation and amortisation	8,9	6,357	2,682
Finance costs, net	10	(4,159)	1,102
Inventory shrinkage cost	7	535	270
Inventory wastage cost	7	270	178
Other non-cash items		-	(499)
		14,310	5,335
Changes in:			
Inventories	13	(5,229)	(10,719)
Trade and other receivables		(171)	113
Tax liabilities and tax assets		1,058	(903)
Prepayments for current assets		(252)	(504)
Prepayments for non-current assets		-	97
Advances received		797	152
Trade payables	17	944	2,843
Other current liabilities		255	370
Net cash from/(used in) operating activities before		11,712	(3,216)
Interest paid on lease liability	16	(2,939)	(1,045)
Interest paid on loans and borrowing	16	(1,091)	(510)
Net cash from/(used in) in operating activities		7,682	(4,771)
Cash flows from investing activities			
Acquisition of property and equipment	11	(903)	(6,730)
Net cash used in investing activities		(903)	(6,730)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	16	-	16,147
Repayment of borrowings	16	(3,358)	(1,068)
Repayment of lease liability	16	(3,616)	(1,628)
Net cash (used)/ from in financing activities		(6,974)	13,451
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents		(195)	1,950
Cash and cash equivalents at 1 January	14	3,229	1,589
Effect of foreign exchange rate changes on cash and cash equivalents		69	(310)
Cash and cash equivalents at 31 December	14	3,103	3,229

These financial statements were approved by management on 12 June 2023 and were signed on its behalf by:

Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer

George Moniev
Chief Financial Officer

The notes on pages 10-11 form an integral part of these financial statements.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

1. ანგარიშის წარმდგენი საწარმო

(ა) საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემო

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

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

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

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

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ უშუალო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა „Terminal West (DIY) Holdings Limited“ (კვიპროსი), „კომპანიის“ საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენდა „Quadrum Investment Management Limited“ (კაიმანის კუნძულები), რომელიც მართავს „კომპანიას“ ინვესტიორების სასარგებლოდ და რომლის საბოლოო 100% წარმოადგენს ბ-ნი ოლეგ პავლოვის საკუთრებას.

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

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

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

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

2. ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

(ა) შესაბამისობის განაცხადი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „ფასს“) შესაბამისად.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

(ბ) სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

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

(ა) შემოსავლის აღიარება

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

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

მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის მიხედვით
საქონლის რეალიზაცია	ამგვარი ხელშეკრულებების თანახმად, საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი ნაწილდება ორ კლასად: საცალო და კორპორატიული გაყიდვების შემოსავლებად. საცალო შემოსავალი მოიცავს საცალო კლიენტების მიმართ რეალიზაციას (მირითადად წარმოდგენილი ფიზიკური პირების მიერ) როგორც ჰიპერმარკეტში განთავსებული საღებავების მეშვეობით, ასევე ვებ-გვერდის მეშვეობით ('ელ-ვაჭრობა'). კორპორატიული გაყიდვები სრულდება იურიდიული პირების მიმართ. „კომპანია“ ასრულებს ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებას ნაღდი ანგარიშსწორებით / საკრედიტო ბარათის მეშვეობით ანგარიშსწორებით საქონლის სარეალიზაციო პუნქტში მომხმარებლისთვის გადაცემისას.	ორივე შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელს მიღებენ მომხმარებლები. „კომპანია“ შემოსავლად აღიარებს გარიგების ფასის ოდენობას, რომელიც გამორიცხავს მესამე მხარის სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის სარეალიზაციო ღირებულება გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლების შემდეგ.
მომხმარებელთა ლოიალობის პროგრამა	„კომპანია“ იყენებს ლოიალობის პროგრამას იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებლები აგროვებენ წამახალისებელ ქულებს განხორციელებული შესყიდვებისთვის, რაც საშუალებას აძლევს მათ, ისარგებლონ ფასდაკლებით სამომავლო შესყიდვებში.	წამახალისებელი ქულებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება ქულების გამოსყიდვის დროს. გარიგების ღირებულება განისაზღვრება გაყიდულ საქონელზე და წამახალისებელ ქულებზე მათი შედარებითი დამოუკიდებელი სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე. წამახალისებელ ქულებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება რეალიზაციის დროს, რაც კლასიფიცირდება 'მიღებული ავანსების' სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

„კომპანიის“ ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

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

(გ) უცხოური ვალუტა

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

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

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

(დ) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

(i) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

(ე) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი.

(i) მიმდინარე გადასახადი

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

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

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

(ვ) ძირითადი საშუალებები

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

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

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

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

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

ძირითადი საშუალებების ერთეულების გამოცვლის ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ სავარაუდო იქნება, რომ კომპონენტის ფარგლებში განვითარებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი „კომპანიაში“ შემოედინება, და მისი ღირებულება შესაძლებელია სარწმუნოდ იქნას შეფასებული. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე შეკეთებისა და ტექნიკური მოვლა-პატრონობის ხარჯები გაწვევისთანავე აისახება.

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარება ცვეთას მათი დამონტაჟებისა და მზადყოფნაში მოყვანის მომენტიდან.

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

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

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წლები)

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

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

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი აღიარება ხდება მათი წარმოშობის თარიღისთვის.

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

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

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

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

- იგი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.
- ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:
- ის განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

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

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

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

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

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

(iii) ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

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

კომპანია აფასებს ყველა თავის ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზირებული ღირებულებით.

(iv) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული, მოდიფიცირებული აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ მოდიფიცირების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, „კომპანია“ ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს, როგორც მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება, როგორც მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზირებული მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

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

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

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

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

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

(v) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მიღებულ სახელშეკრულებო უფლებებს ფულად ნაკადებზე გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო უფლებებს ფულად ნაკადებზე უფლებებს გარიგებაში, რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც „კომპანია“ არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და ის არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

(vi) ურთიერთგადაფარვა

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

(თ) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები და სახელშეკრულებო აქტივები

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

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

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

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

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

ზარალის რეზერვები დებიტორულ დავალიანებაზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

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

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

„კომპანია“ ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

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

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

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

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

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

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

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

ჩამოწერა

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

(ii) არაფინანსური აქტივები

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

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

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

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

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

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

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

(ი) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები და რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება

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

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

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა აფასებს კონსიგნაციის პირობების არსებობას ადგილობრივ მომწოდებლებთან გაფორმებულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნასყიდობის ხელშეკრულებებში. მიმწოდებლებთან გაფორმებული იმ ხელშეკრულებების ფარგლებში, რომელთა მიხედვითაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები არ განხორციელდება მანამ, სანამ შესყიდული საქონელი არ გაიყიდება საბოლოო მომხმარებლებზე და რომლებიც შესაძლებელია დაბრუნდეს გამოსყიდვის მოთხოვნის გარეშე, ჩაითვლება საკონსიგნაციო სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებად, იხილეთ შენიშვნა 13.

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

(კ) რეზერვები

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

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

(ლ) იჯარები

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

როგორც მოიჯარე

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

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

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

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

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე. „კომპანიამ“ აირჩია არ აღიაროს გამოყენების უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებზე. „კომპანია“ აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით, წრფივი მეთოდით საიჯარო ვადის მანძილზე.

საიჯარო ვადა ასახავს „კომპანიის“ გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას „კომპანია“ აფუძნებს მის მსჯელობას ხელშეკრულებისა და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც იძლევა შესაძლებლობას, რომ ისეთი ფაქტორები როგორიცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე, მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციებში და კომპანიის სამომავლო ბიზნეს გეგმები, ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

4. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

2022 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები:

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები მოქმედებს იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება ან

- ცვლილებები ფასს 3-ში - მითითება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე
კომპანიამ შეიტანა ცვლილებები ფასს 3-ში - საწარმოთა გაერთიანება - პირველად მიმდინარე წელს. ცვლილებები განაახლებს ფასს 3-ს ისე, რომ იგი მასში გათვალისწინებული იქნება 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლები 1989 წლის საფუძვლების ნაცვლად. ისინი ასევე ამატებს ფასს 3-ს მოთხოვნას, რომ ბასს 37-ში - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები - შემაჯალი ვალდებულებებისთვის, შემძენი იყენებს ბასს 37-ს, რათა დაადგინოს, არსებობს თუ არა აღნიშნული ვალდებულება შემძენის თარიღის მდგომარეობით წარსული მოვლენების შედეგად. იმ მოსაკრებლებისთვის, რომელიც შედის ფასიკ 21-ის - მოსაკრებლები - ფარგლებში, შემძენი იყენებს ფასიკ 21-ს, რათა განსაზღვროს, ადგილი ჰქონდა თუ არა ისეთ სავალდებულო მოვლენას, რომელიც წარმოშობს მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულებას, შემძენის თარიღისთვის.
- ბასს 16 - ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე
კომპანიამ პირველად შეიტანა ცვლილებები ბასს 16-ში - ძირითადი საშუალებები - მიმდინარე წელს. ცვლილებები კრძალავს ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან ნებისმიერი ერთეულის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის გამოქვითვას, რომელიც წარმოებულია ამ აქტივის გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომობამდე, ანუ შემოსავლის გამოქვითვას, რომელიც წარმოიშობა აქტივის იმ ლოკაციასა და საოპერაციო მდგომარეობაში მოსაყვანად, რაც აუცილებელი იქნება მისი ხელმძღვანელობის მიერ გათვალისწინებული წესით ექსპლუატაციისთვის. შესაბამისად, საწარმო აღიარებს გაყიდვების ასეთ შემოსავალს და მასთან დაკავშირებულ ხარჯებს მოგებაში ან ზარალში. საწარმო განსაზღვრავს ამ ერთეულების ღირებულებას ბასს 2-ის - სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები - შესაბამისად. ზემოაღნიშნული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები განიხილებოდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, მაგრამ არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის შემოკლებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
ცვლილებები ასევე განმარტავს „აქტივის გამართულად ფუნქციონირების შემოწმების“ მნიშვნელობას. ბასს 16 ახლა განსაზღვრავს აღნიშნულს იმ შეფასების პარალელურად, არის თუ არა აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური ეფექტიანობა ისეთი, რომ მისი გამოყენება შესაძლებელი იყოს საქონლის წარმოებაში ან მომსახურების გაწევაში, სხვა პირების მიმართ გასაქირავებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის.
გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ცალკე იქნება წარმოდგენილი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგება უნდა ასახავდეს მოგებაში ან ზარალში შემაჯალი შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობას, რომელიც ეხება იმ წარმოებულ ერთეულებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგს და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ხაზის ერთეულ(ებ)ს, რომლებიც მოიცავს ასეთ შემოსავალს და ხარჯს.
- ბასს 37 - დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება
კომპანიამ პირველად შეიტანა ბასს 37-ში ცვლილებები მიმდინარე წელს. ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება მოიცავს იმ ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია ხელშეკრულებასთან. ხელშეკრულებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ხარჯები შედგება როგორც ამ ხელშეკრულების შესრულების დამატებითი ხარჯებისგან (აღნიშნულის მაგალითებს წარმოადგენს პირდაპირ სამუშაო ძალა ან მასალები) და სხვა ხარჯების განაწილება, რომლებიც უშუალოდ ეხება ხელშეკრულებების შესრულებას (მაგალითად, ამორტიზაციის საფასურის განაწილება ძირითადი საშუალებების ერთეულზე, რომელიც გამოიყენება ხელშეკრულების შესასრულებლად).

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად შეიტანა ცვლილებები ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების წლიური გაუმჯობესებების 2018-2020 წლების ციკლში. წლიური გაუმჯობესებები მოიცავს ცვლილებებს შემდეგ ოთხ სტანდარტში.

- ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება
ცვლილება ითვალისწინებს დამატებით შეღავათს იმ შვილობილი კომპანიისთვის, რომელიც სტანდარტს პირველად იყენებს უფრო გვიან, ვიდრე მისი მშობელი კომპანია, კონვერტაციიდან ჯამური სხვაობის ასახვის თვალსაზრისით. ცვლილების შედეგად, შვილობილ კომპანიის, რომელიც იყენებს ფასს 1:D16(ა) პუნქტის გამოწვევას, ასევე შეუძლია აირჩიოს კონვერტაციიდან ჯამური სხვაობის გაზომვა ყველა უცხოური ოპერაციისთვის იმ საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გათვალისწინებული იქნება მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებზე მშობელი კომპანიის გადასვლის თარიღის მიხედვით, თუ კორექტირება არ განხორციელებულა კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების ეფექტებისთვის, რომლითაც მშობელმა კომპანიამ შეიძინა შვილობილი კომპანია. მსგავსი არჩევანის გაკეთების საშუალება ხელმისაწვდომია ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმოსთვის, რომელიც იყენებს ფასს 1:D16(ა) პუნქტიდან გამოწვევას.
- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები
ცვლილება განმარტავს, რომ '10-პროცენტიანი' ტესტის გამოყენებისას იმ ფაქტის შეფასების მიზნით, გააუქმოს თუ არა ფინანსური ვალდებულება, საწარმო ითვალისწინებს მხოლოდ საწარმოს (მსესხებელს) და გამსესხებელს შორის გადახდილ ან მიღებულ თანხებს, მათ შორის საწარმოს ან გამსესხებლის მიერ მეორის სახელით გადახდილ ან მიღებულ თანხებს.
- ფასს 16 - იჯარა
ცვლილება აუქმებს საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ანაზღაურების ილუსტრაციას.
- ბასს 41 - სოფლის მეურნეობა
ცვლილება აუქმებს ბასს 41 სტანდარტით გათვალისწინებულ მოთხოვნას, რომლის მიხედვითაც საწარმომ უნდა გამოირიცხოს საგადასახადო ფულადი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების გამოთვლისას. მას შესაბამისობაში მოჰყავს სამართლიანი ღირებულების შეფასება ბასს 41-ში ფასს 13-ის - სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშება - მოთხოვნებთან, რათა გამოიყენოს შიდა თანმიმდევრული ფულადი ნაკადები და დისკონტირების განაკვეთები და საშუალებას აძლევს შემქმნელებს, რომ განსაზღვრონ, გამოიყენონ თუ არა გადასახადების გადახდამდე ან გადახდის შემდგომი ფულადი ნაკადები და დისკონტირებული განაკვეთები სამართლიანი ღირებულების ყველაზე მიზანშეწონილი შეფასებისთვის.
ზემოაღნიშნული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები განხილული იქნა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, მაგრამ არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

ახალი და შესწორებული, გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის, „კომპანიის“ არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და შესწორებული ფას სტანდარტები, რომლებიც გამოქვეყნდა, მაგრამ ჯერ არ შესულა ძალაში:

ფას 17 (2020 წლის ივნისის ცვლილების ჩათვლით ფას 17-ში)	სადაზღვევო ხელშეკრულებები	ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ
ცვლილებები ფას 10-სა და ბას 28-ში	ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან შენატანების გაკეთება	ცვლილებების ძალაში შესვლის თარიღი საბჭოს მიერ ჯერ არ არის განსაზღვრული, თუმცა ცვლილებების ვადამდე გამოყენება დასაშვებია
ცვლილებები ბას 1-ში	ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად	ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ
ცვლილებები ბას 1-ში და განცხადება ფას 2 პრაქტიკის შესახებ	სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება	ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ
ცვლილებები ბას 8-ში	სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა	ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ
ცვლილებები ბას 12-ში	ერთი ტრანზაქციიდან წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი	ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება არსებით გავლენას მოახდენს „კომპანიის“ შემოკლებულ ცალკეულ ფინანსურ ინფორმაციაზე მომავალ პერიოდებში.

5. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

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

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

შეფასებები

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ, განსაზღვრულია შემდეგში:

იჯარის ვადის განსაზღვრა: არის თუ არა „კომპანია“ გონივრულად დარწმუნებული იმაში, განახორციელებს გახანგრძლივების ვარიანტებს და „კომპანიის“ მიერ ჯარიმების განმარტება იჯარასთან დაკავშირებულ შეთანხმებებში.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

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

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

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

საიჯარო ვალდებულებების განსაზღვრისას, ჯგუფი ახდენს საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებას იჯარის წარმოშობის თარიღისთვის განსაზღვრული სესხის დამატებითი განაკვეთის გამოყენებით.

ჩვენ განვიხილეთ იჯარის პირობები და გონივრული შემოწმების მიზნით, შევადარეთ იმ იჯარის პირობებს, რომლებსაც იყენებენ სხვა მსგავსი კომპანიები საქართველოში. ჩვენ ასევე განვიხილეთ იჯარით აღებული ერთეულები და დავრწმუნდით, რომ აქტივის ფარგლებში გათვალისწინებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია იჯარის სავარაუდო პერიოდის განმავლობაში. ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, იჯარის ვადის განსაზღვრა არ წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვან შეფასებას და მნიშვნელოვან რისკს.

6. შემოსავალი

კატეგორიების მიხედვით მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების განფასება შემდეგია:

’000 ლარი	2022	2021
მოცემულ დროში აღიარებული საქონლის რეალიზაცია		
საცალო რეალიზაცია	116,982	62,010
კორპორატიული რეალიზაცია	15,578	10,422
სულ რეალიზაცია	132,560	72,432
გამოკლებული: რეალიზაციიდან ამონაგები	(1,924)	(919)
სულ შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	130,636	71,513

2022 წელს „კომპანიის“ სარეალიზაციო შემოსავალი მნიშვნელოვნად გაიზარდა წინა პერიოდთან შედარებით. „კომპანიის“ ოპერაციებში ცვლილებები არ მომხდარა, შემოსავლების ზრდა ძირითადად გამოწვეული იყო დილომში გახსნილი ახალი მაღაზიის სრული დატვირთვით ექსპლუატაციის შედეგად.

„კომპანიის“ სახელშეკრულებო ვალდებულებები, უპირველეს ყოვლისა, ეხება მომხმარებლების გამოუყენებელ ლოიალობის ქულებს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომხმარებლის ლოიალობის გამოუყენებელი ქულების ოდენობა არის 1,687 ათასი ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1,046 ათასი ლარი), რაც კლასიფიცირებულია, როგორც მიღებული ავანსები.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდიנגი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

'000 ლარი	2022	2021
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება	92,923	50,652
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	535	270
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	270	178
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	93,728	51,100
გამოკლებული: ფასდაკლება შესყიდვებზე	(743)	(217)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	92,985	50,883

8. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

'000 ლარი	2022	2021
სახელფასო ხარჯი	11,989	5,433
ცვეთის ხარჯი	6,127	2,588
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	1,477	690
რეკლამის ხარჯი	1,108	638
საბანკო მოსაკრებლები	1,095	598
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	907	923
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	392	192
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	381	421
საიჯარო ხარჯი	361	730
გახსნამდე გაწეული ხარჯი*	-	807
მიწოდების სხვა ხარჯი	330	228
	24,167	13,248

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

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

'000 ლარი	2022	2021
სახელფასო ხარჯი	4,031	3,524
ოფისის იჯარა	530	184
დაზღვევის ხარჯი	350	170
საკონსულტაციო ხარჯი*	244	160
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	230	94
მივლინებების ხარჯი	213	24
ტრანსპორტირების ხარჯი	109	135
კომუნიკაციის ხარჯი	109	77
გახსნამდე გაწეული ხარჯი	-	120
სხვა	1,060	582
	6,876	5,070

* საკონსულტაციო ხარჯი მოიცავს აუდიტის საფასურს დაახლოებით 76 ათასი ლარის (2021 წელს: 93 ათასი ლარის) ოდენობით.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

10. ფინანსური ოპერაციების შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

’000 ლარი	2022	2021
უცხოურ ვალუტაში გაცვლით მიღებული მოგება	14,302	5,220
ფინანსური ოპერაციების შემოსავალი	14,302	5,220
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	(2,946)	(2,482)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(2,939)	(1,045)
უცხოურ ვალუტაში გაცვლით მიღებული ზარალი	(4,258)	(2,795)
ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	(10,143)	(6,322)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ოპერაციების შემოსავალი / (ხარჯი)	4,159	(1,102)

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მიმდინარე შენიშვნა	სულ
ბარჯი						
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	3,786	282	593	886	110	5,657
დამატებები	5,546	256	199	552	177	6,730
განკარგვა	(53)	-	-	(200)	-	(253)
გადაცემა	40	-	-	-	(40)	-
გადაცემა გამოყენების უფლების მქონე აქტივებზე	77	-	-	-	-	77
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	9,396	538	792	1,238	247	12,211
დამატებები	615	29	34	63	162	903
განკარგვა	(138)	(12)	-	-	-	(150)
გადაცემა	157	-	-	10	(167)	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	10,030	555	826	1,311	242	12,964
ცვეთა						
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	2,312	241	311	559	-	3,423
ცვეთა მოცემული წლისთვის	474	17	100	115	-	706
განკარგვა	(29)	-	-	(46)	-	(75)
გადაცემა გამოყენების უფლების მქონე აქტივებზე	28	-	-	-	-	28
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,785	258	411	628	-	4,082
ცვეთა მოცემული წლისთვის	1,478	74	80	112	-	1,744
განკარგვა	(61)	(11)	-	-	-	(72)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	4,202	321	491	740	-	5,754
საბალანსო ღირებულება						
2021 წლის 1 იანვარს	1,474	41	282	327	110	2,234
2021 წლის 31 დეკემბერს	6,611	280	381	610	247	8,129
2022 წლის 31 დეკემბერს	5,828	234	335	571	242	7,210

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება, რომელიც სრულად იქნა გაცვეთილი და ჯერ კიდევ გამოიყენება, შეადგენდა დაახლოებით 1,889 ათასსა და 1,256 ათასს, შესაბამისად.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

12. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები

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

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

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

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

იჯარებთან დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულებების განსაზღვრისას, ჯგუფი დისკონტირებს საიჯარო გადასახდელებს იჯარის წარმოშობის თარიღისთვის განსაზღვრული სესხის ალების დამატებითი განაკვეთის გამოყენებით. 2022 და 2021 წლებში გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი მერყეობდა 8%-11% დიაპაზონში.

'000 ლარი	შენობა-ნაგებობები	სხვა	სულ
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები			
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,626	60	7,686
დამატებები	29,940	-	29,940
აღიარების შეწყვეტა	(795)	-	(795)
ხელახალი შეფასების ეფექტი	117	-	117
გადაცემა ძირითად საშუალებებზე	-	(49)	(49)
ამორტიზაციის საფასური	(1,832)	(11)	(1,843)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	35,056	-	35,056
დამატებები	134	-	134
ამორტიზაციის საფასური	(4,556)	-	(4,556)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	30,634	-	30,634

კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირად:

'000 ლარი	2022	2021
საიჯარო ვალდებულებები		
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	3,529	3,873
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	25,226	32,719
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	28,755	36,592

2022 წელს, საფინანსო ოპერაციების ხარჯებში შემავალ საიჯარო ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 2,939 ათასი ლარი (2021 წელს: 1,045 ათასი ლარი), იხილეთ აგრეთვე შენიშვნა 10.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

გარკვეული ქონების იჯარები ითვალისწინებს ცვალებადი გადახდის პირობებს, რაც დაკავშირებულია რეალიზაციასთან. ცვალებადი გადახდის პირობები გამოიყენება სხვადასხვა მიზეზის გამო, ფიქსირებული ხარჯის გამოთვლის საფუძვლის მინიმუმამდე დაყვანის ჩათვლით. ცვალებადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია რეალიზაციაზე, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ადგილი აქვს ამ გადახდების გამომწვევ პირობას. გაყიდვების 10%-იანი ზრდა „კომპანიის“ ფარგლებში არსებული ყველა ქონების მასშტაბით ამგვარი ცვალებადი იჯარის ხელშეკრულებებთან ერთად, გაზრდიდა სრულ საიჯარო გადახდებს დაახლოებით 36 ათასი ლარით 2022 წელს (2021 წელს: 73 ათასი ლარით).

ცვალებადი იჯარის გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც არაა გათვალისწინებული 2022 წლის რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯში შეყვანილ საიჯარო ვალდებულებებში, შეადგენდა 361 ათას ლარს 2022 წელს (2021 წელს: 730 ათას ლარს), იხილეთ აგრეთვე შენიშვნა 8.

2022 წელს იჯარებთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მთლიანმა გადინებამ შეადგინა 6,555 ათასი ლარი (2021 წელს: 2,673 ათასი ლარი), იხილეთ შენიშვნა 16.

13. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო საქონელი	24,265	21,191
საქონელი გზაში	2,102	736
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	143	159
	26,510	22,086

ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებულ ზემოაღნიშნულ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებთან ერთად, „კომპანიას“ ასევე გააჩნდა 14,197 ათასი ლარის და 11,668 ათასი ლარის ღირებულების სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, რაც წარმოდგენილი იყო კონსიგნაციის პირობებში.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება, აღიარებული ხარჯის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც წარმოდგენილი იყო რეალიზებული პროდუქტების ღირებულება, შეადგენდა 92,923 ათას ლარს (2021 წელი: 50,652 ათას ლარს), ასევე იხილეთ შენიშვნა 7.

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაშთები ბანკებში	2,918	3,045
ნაღდი ფული გაგზავნისას	95	152
მცირე თანხა	90	32
	3,103	3,229

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

15. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

„კომპანიის“ 2014 წლის 15 მაისს შედგენილი წესდების მიხედვით, „კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 100 ლარით. მოგვიანებით, 2014 წლის სექტემბერში, „კომპანიის“ ერთპიროვნულმა პარტნიორმა მიიღო გადაწყვეტილება „კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალის 150 ათასი აშშ დოლარით და 2016 წლის იანვარში - 1,000 ათასი აშშ დოლარით გაზრდის თაობაზე ნასესხები სახსრების „კომპანიის“ კაპიტალად გარდაქმნის გზით. 2022 და 2021 წლებში „კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალში რაიმე ცვლილება არ მომხდარა.

(ბ) დივიდენდები

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

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია“ წარმოადგინა ანგარიში დაგროვილი ზარალის შესახებ, შესაბამისად, არ იყო ხელმისაწვდომი თანხა დივიდენდების სახით გასანაწილებლად.

(გ) კაპიტალის მართვა

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

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

16. სესხები და ნასესხები სახსრები და საიჯარო ვალდებულებები

მოცემული შენიშვნა ითვალისწინებს ინფორმაციას „კომპანიის“ პროცენტის სესხებისა და ნასესხები სახსრების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით. „კომპანიის“ საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის, იხილეთ შენიშვნა 18.

’000 ლარი

გრძელვადიანი ვალდებულებები

არაუზრუნველყოფილი სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან

2022

2021

35,969

43,154

მიმდინარე ვალდებულებები

სესხების მიმდინარე ნაწილი უშუალო მშობელი კომპანიისგან

927

936

36,896

44,090

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

(ა) ვადა და სესხის დაფარვის გრაფიკი

წლიდან	ვადა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	გადახდის წელი	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
				ნომინალური ლირებულზე	საბალანსო ლირებულზე	ნომინალური ლირებულზე	საბალანსო ლირებულზე
არაუზრუნველყოფილი სესხები	აშშ						
უშუალო მშობელი კომპანიისგან	დოლარი	8.0%	2035	24,097	24,097	27,848	27,848
არაუზრუნველყოფილი სესხები	აშშ						
უშუალო მშობელი კომპანიისგან	დოლარი	8.0%	2035	12,799	12,799	16,242	16,242
სულ საპროცენტო ვალდებულებები				36,896	36,896	44,090	44,090

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია“ წარმოადგენდა უშუალო მშობელ კომპანიასთან გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების მხარეს, 8% წლიური საპროცენტო განაკვეთითა და 16,000 ათას აშშ დოლარამდე ლიმიტით. კრედიტის ხელმისაწვდომობის პერიოდია 2025 წლის 31 დეკემბრამდე, ხოლო ხელშეკრულების ვადა არის 2035 წლის 31 დეკემბრამდე. სესხის ხელშეკრულებების მიზანი იყო კაპიტალის ხარჯისა და სამუშაო კაპიტალის მოთხოვნების დაფინანსება, აგრეთვე ახალი ჰიპერმარკეტის გახსნასთან დაკავშირებული ხარჯის დაფინანსება (იხილეთ შენიშვნა 1(ბ)).

შეთანხმებების შესრულება. უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული არაუზრუნველყოფილი სესხები ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს. აღნიშნული შეთანხმებების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები „კომპანიისთვის“, მათ შორის ნასესხები სახსრების რეკლასიფიკაცია გრძელვადიანი ვალდებულებებიდან მიმდინარე ვალდებულებებად, ვინაიდან ისინი შეიძლება გახდეს გადასახდელი მოთხოვნისამებრ კრედიტორის ერთპიროვნული გადაწყვეტილებით. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია“ ასრულებდა შეთანხმებებს.

(ბ) ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა შეთანხმება

	სესხები და ნასესხები სახსრები		საიჯარო ვალდებულებები	
	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	44,090	36,592		
<i>ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან:</i>				
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(3,358)	-		
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	-	(3,616)		
სულ ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან	(3,358)	(3,616)		
ცვლილებების ეფექტი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების განაკვეთებზე	(5,691)	(4,355)		
სხვა ცვლილებები:				
ახალი იჯარები	-	134		
საპროცენტო ხარჯი	2,946	2,939		
გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი სახსრების მოძრაობა)	(1,091)	(2,939)		
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	1,855	134		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის	36,896	28,755		
	სესხები და ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულებები		
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	28,982	10,186		
<i>ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან:</i>				
შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან	16,147	-		
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(1,068)	-		
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	-	(1,628)		
სულ ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან	15,079	(1,628)		
ცვლილებების ეფექტი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების განაკვეთებზე	(1,943)	(489)		
სხვა ცვლილებები:				
ახალი იჯარები	-	29,940		
საპროცენტო ხარჯი	2,482	1,045		
გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი სახსრების მოძრაობა)	(510)	(1,045)		
იჯარების შეწყვეტა	-	(1,035)		
სხვა მოძრაობა	-	(382)		
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	1,972	28,523		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის	44,090	36,592		

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

17. კრედიტორული დავალიანებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
კრედიტორული დავალიანებები ადგილობრივი მიმწოდებლების მიმართ	8,057	7,350
კრედიტორული დავალიანებები უცხოელი მიმწოდებლების მიმართ	3,190	2,953
	11,247	10,303

18. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

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

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

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

(ბ) ფინანსური რისკების მართვა

„კომპანია“ დაექვემდებარა შემდეგ რისკებს მისი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან:

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

(ი) რისკების მართვის სტრუქტურა

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

„კომპანიის“ რისკების მართვის პოლიტიკა შექმნილია „კომპანიის“ წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, რისკების შესაბამისი ლიმიტებისა და მართვის მექანიზმების დასადგენად და რისკების მონიტორინგისა და ლიმიტების დაცვის მიზნით.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად გადაისინჯება, საბაზრო პირობებსა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. „კომპანია“, თავისი ტრენინგების და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით, მიზნად ისახავს, დაწეროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული მართვის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს ესმის საკუთარი როლები და მოვალეობები.

(iii) საკრედიტო რისკი

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

დებიტორული და სხვა დავალიანებები

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

კომპანია არ ითხოვს გირაოს დებიტორული და სხვა დავალიანებებისთვის.

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

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

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

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია“ არსებითად არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკს დებიტორული და სხვა დავალიანებიდან და რომ სრული მოსალოდნელი ზარალი არ არის არსებითი ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

საბანკო ნაშთები

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

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

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

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანია ყოველდღიურად ღებულობს ფულად ნაკადებს საცალო და კორპორატიული მომხმარებლებისგან.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიამ“ წარმოადგინა ანგარიში 9,599 ათასი ლარის (2021 წლის 31 დეკემბრის: 20,906 ათასი ლარის) წმინდა ვალდებულების პოზიციის შესახებ, რაც ძირითადად განპირობებულია მისი უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული 36,896 ათასი ლარის (2021 წლის 31 დეკემბრის: 44,090 ათასი ლარის) ოდენობის სესხებით, აგრეთვე იხილეთ შენიშვნა 16. მიუხედავად „კომპანიის“ წმინდა ვალდებულების პოზიციისა, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ „კომპანიას“ ექნება საკმარისი სახსრები თავისი ვალდებულებების შესასრულებლად მათი ვადის დადგომისას. გარდა ამისა, უშუალო მშობელმა კომპანიამ გამოთქვა თავისი განზრახვა, უზრუნველყოს „კომპანია“ უახლოეს მომავალში ფინანსური მხარდაჭერით, საჭიროებისამებრ, რათა „კომპანიამ“ გააგრძელოს ფუნქციონირება. როგორც ნებისმიერი „კომპანიის“ შემთხვევაში, რომელიც ეყრდნობა ფინანსურ მხარდაჭერას ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმოებიდან, ხელმძღვანელობა აღიარებს, რომ არ შეიძლება იმ ფაქტში დარწმუნება, რომ ამგვარი მხარდაჭერა გაგრძელდება შემდეგაც, თუმცა, ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის, მათ არ აქვთ რაიმე საფუძველი იფიქრონ, რომ ეს ასე არ მოხდება.

ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედება

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

‘000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სრული ღირებულება	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
31 დეკემბერი, 2022 წ.							
დებიტორული დავალიანება	11,247	11,247	11,247	-	-	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	894	894	894	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	28,755	39,770	525	1,051	4,789	18,838	15,022
სესხები და ნასესხები სახსრები	36,896	61,253	213	425	1,913	11,080	47,622
სულ	77,792	113,164	12,879	1,476	6,702	29,463	62,644

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

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

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

(iv) საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

„კომპანია“ დგას სავალუტო რისკის წინაშე იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც აღნიშნება შეუსაბამობა შესყიდვებისა და ნასესხები სახსრების დენომინირებისა და „კომპანიის“ საოპერაციო ვალუტას შორის. „კომპანიის“ საოპერაციო ვალუტა არის ქართული ლარი ('GEL'). ვალუტა, რომელშიც ძირითადად დენომინირებულია აღნიშნული ოპერაციები არის ევრო ('EUR') და აშშ დოლარი ('USD').

სავალუტო რისკის ზემოქმედება

„კომპანიაზე“ სავალუტო რისკის ზემოქმედება 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული	ევროში დენომინირებული	აშშ დოლარში დენომინირებული	ევროში დენომინირებული
	2022	2022	2021	2021
ფული და ფულის ექვივალენტები	95	207	1,521	48
საიჯარო ვალდებულება	(28,755)	-	(36,592)	-
კრედიტორული დავალიანება	(889)	(3,113)	(930)	(1,907)
სესხი და ნასესხები სახსრები	(36,896)	-	(44,090)	-
წმინდა ზემოქმედება	(66,446)	(2,906)	(80,091)	(1,859)

წლის განმავლობაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი მნიშვნელოვანი სავალუტო გაცვლითი კურსები:

ლარი	საშუალო განაკვეთი		ანგარიშგების თარიღის დროს განაკვეთი	
	2022	2021	2022	2021
აშშ დოლარი 1	2.9156	3.2209	2.7020	3.0976
ევრო 1	3.0792	3.8140	2.8844	3.5040

მგრძნობელობის ანალიზი

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ლარის კურსის გონივრული შესაძლო (გამყარება) გაუფასურება, ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში იმოქმედებდა უცხო ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი შესრულდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავდა საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	ლარის გამყარება	ლარის გაუფასურება
31 დეკემბერი 2022		
აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)	6,645	(6,645)
ევრო (10% მოძრაობა)	291	(291)
31 დეკემბერი 2021		
აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)	8,009	(8,009)
ევრო (10% მოძრაობა)	186	(186)

(v) საპროცენტო განაკვეთი რისკი

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

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ არც ერთ ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი, შესაბამისად, „კომპანია“ მნიშვნელოვნად არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებული განაკვეთის მქონე სავალო ინსტრუმენტებისთვის

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

19. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებს მიეკუთვნებიან მფლობელები, შვილობილი კომპანიები და კომპანიასთან ერთად საერთო საკუთრებაში მყოფი და მის კონტროლს დაქვემდებარებული პირები, ასევე ხელმძღვანელობის ძირითადი წევრები.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ გააფორმონ ისეთი გარიგებები, რომელთა გაფორმებაც არ შეუძლიათ არა-დაკავშირებულ მხარეებს შორის, ხოლო დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები არ შეიძლება განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც გარიგებები არა-დაკავშირებულ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

31 დეკემბერი 2022				
	საერთო კონტროლს			
	მშობელი	დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა	სულ
დებიტორული დავალიანებები	-	18	-	18
კრედიტორული დავალიანება	-	1,068	-	1,068
სესხები და ნასესხები სახსრები	36,896	-	-	36,896
სასესხო ვალდებულებები	-	28,755	-	28,755
შემოსავალი	-	112	-	112
სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	-	1,970	-	1,970
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	530	-	530
ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	2,946	2,639	-	5,886

31 დეკემბერი 2021				
	საერთო კონტროლს			
	მშობელი	დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა	სულ
დებიტორული დავალიანებები	-	4	-	4
კრედიტორული დავალიანება	-	552	-	552
სესხები და ნასესხები სახსრები	44,090	-	-	44,090
სასესხო ვალდებულებები	-	36,592	-	36,592
შემოსავალი	-	715	-	715
სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	-	1,936	-	1,936
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	184	-	184
ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	2,482	1,045	-	3,527

ძირითადი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

ძირითადი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება ითვალისწინებს „კომპანიის“ ძირითადი ხელმძღვანელობის ხელფასსა და ბონუსებს და შედის სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯში (იხილეთ შენიშვნა 8) და ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯში (იხილეთ შენიშვნა 9):

'000 ლარი	2022	2021
ხელფასები და ბონუსები	1,148	1,344

დაკავშირებულ მხარეებთან ყველა გადაუხდელი ნაშთი, გარდა იჯარისა და სესხებისა, უნდა იქნას გადახდილი ნაღდი ფულით ანგარიშგების თარიღიდან ექვსი თვის განმავლობაში. დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული იჯარებისა და სესხების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 16. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი.

20. ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

(ა) დაზღვევა

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

(ბ) სამართალწარმოება

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ რაიმე არსებითად დაურიცხავი დანაკარგი არ დაირიცხება და შესაბამისად არ გაკეთებულა რაიმე დათქმა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) საგადასახადო გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

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

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს საგადასახადო ვალდებულებებს 310 ათასი ლარის ოდენობით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა საგადასახადო აქტივები მოიცავს საგადასახადო აქტივებს 1,006 ათასი ლარის ოდენობით, ასევე პირობითი გადასახადის დარიცხვას 258 ათასი ლარის ოდენობით, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის მიერ 2021 წლის დეკემბერში ჩატარებული საგადასახადო შემოწმების შედეგების საფუძველზე, რომელიც მოიცავდა 2018 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 1 იანვრამდე საგადასახადო პერიოდს. შემოსავლების სამსახურმა გამოთქვა მოსაზრება, რომ „კომპანიის“ მიერ გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი დაკავშირებული მხარისგან მიღებულ სესხზე შეესაბამება ე.წ. „გაშლილი მკლავის“ პრინციპს. შემოსავლების სამსახურმა შეაფასა სესხთან დაკავშირებით მოქმედი „გაშლილი მკლავის“ განაკვეთი უფრო ნაკლებად, ვიდრე ეს იყო დასაბუთებული „კომპანიის“ მიერ წარმოდგენილი სატრანსფერო განფასების კვლევის ანგარიშით. „კომპანია“ და მისმა მრჩეველმა განიხილეს შემოსავლების სამსახურის „გაშლილი მკლავის“ განაკვეთის შეფასება და დაიწყეს საგადასახადო დავა შემოსავლების სამსახურის სისტემის ფარგლებში, რომელიც დასრულდა 2021 წელს. დამატებითი საგადასახადო დარიცხვები გაუქმდა შემოსავლების სამსახურის მიერ 2021 წლის 8 აგვისტოს. შესაბამისად, კომპანიამ აღადგინა 258 ათასი ლარის ოდენობის შესაბამისი რეზერვი.

საოპერაციო გარემო – განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველოს ბაზარი, ექვემდებარება განსხვავებულ რისკებს, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები; აღნიშნული მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესებზე საქართველოში, განაგრძობენ სწრაფად განვითარებას საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოებით, რომლებიც ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას. საქართველოს ეკონომიკის სამომავლო მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში განხორციელდა რიგი საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც დიდწილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ ბოლო ორი წლის განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა სათანადო ნიადაგი მოამზადა, უფრო მეტის მოლოდინი შეიძლება, რადგან საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების სამოქმედო გეგმა კიდევ უფრო იხვეწება.

21. ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

არ არსებობს რაიმე ისეთი არსებითი მოვლენა წლის ბოლოს, რომელიც საჭიროებდა გამჟღავნებას ფინანსური ანგარიშგების ნაწილის სახით.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ და დაშვებულ იქნა გამოსაცემად 2023 წლის 12 ივნისს.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

მმართველობითი ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

დაფუძნება

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

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობა და ოპერაციების არსი

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

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

„კომპანიის“ მიმდინარე მდგომარეობის, სამომავლო მოვლენებისა და საქმიანობის მიმოხილვა

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

2022 წლის განმავლობაში „კომპანიის“ მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 37,651 ათასი ლარი (2021 წელი: 20,630 ათასი ლარი), საოპერაციო მოგება განისაზღვრა 6,830 ათასი ლარით (2021 წელი: 2,510 ათასი ლარი) და მოგება მოცემული წლისთვის იყო 11,307 ათასი ლარი (2021 წელი: 1,602 ათასი ლარი). მთლიანი მოგების ზრდა ძირითადად შემდეგი ფაქტორებით არის განპირობებული: 1. „კომპანიის“ მეორე ჰიპერმარკეტის გახსნა; 2. ორგანული გაყიდვების ზრდა უკვე დაფუძნებულ და ექსპლუატაციაში მყოფ სარეალიზაციო პუნქტში - „ისთ ფონთში“ მდებარე ჰიპერმარკეტში; 3. „კომპანიის“ კომერციული და ფინანსური განყოფილებების მიერ შესყიდვის ხარჯების და შესაბამისი მთლიანი მარჟების მუდმივი კონტროლი; 4. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისისა და დანაკარგების შედეგად გამოწვეული ხარჯების კონტროლის ქვეშ მოქცევა და მრეწველობის საშუალო საზღვრების ფარგლებში შენარჩუნება. წლის მოგების/(ზარალის) მერყეობა ძირითადად გამოწვეულია 4,159 ათასი ლარის (2021 წელი: 1,102 ათასი ლარის) ოდენობის ფინანსური ხარჯით, ვინაიდან დაფინანსება წარმოდგენილია აშშ დოლარში.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით „კომპანიის“ ვალდებულებებმა გადააჭარბა მის აქტივებს 9,599 ათასი ლარით (2021 წელი: 20,906 ათასი ლარით), რაც ძირითადად განპირობებულია გადაუხდეელი სესხის ძირითადად დადარცხული პროცენტის ნაშთით მისი მშობელი კომპანიის მიმართ, რაც შეადგენს 36,896 ათას ლარს (2021 წელი: 44,090 ათას ლარს). „კომპანიამ“ მიიღო ფორმალური მხარდაჭერის წერილი, რომელიც ადასტურებს, რომ მშობელი კომპანია გააგრძელებს „კომპანიის“ მიმართ ფინანსური დახმარების გაწევას, რათა მან განაგრძოს საქმიანობა წერილში მითითებული თარიღიდან მინიმუმ თვრამეტი თვის განმავლობაში.

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

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

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

უკრაინაში მიმდინარე ომსა და მასთან დაკავშირებულ მოვლენებს ადგილი აქვს მნიშვნელოვანი გლობალური ეკონომიკური გაურკვევლობისა და მერყეობის ფონზე და მისი შედეგები სავარაუდოდ ურთიერთქმედებს და გააძლიერებს ბაზრის მიმდინარე პირობებს, განსაკუთრებით იმ კომპანიებისთვის, რომლებიც მნიშვნელოვნად არიან დამოკიდებული აღნიშნულ ბაზრებზე. ბევრი სექტორი/იურისდიქცია უკვე განიცდის სასაქონლო ფასების ზრდისა და ნედლეულის გაზრდილი ხარჯების გავლენას, რაც გამოწვეულია მომხმარებელთა მოთხოვნის ზრდის შედეგად COVID-19 პანდემიის შემსუბუქების

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

მმართველობითი ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

გამო. მიწოდების ჯაჭვის შეფერხებები, რომლებიც გამომდინარეობს პანდემიის ეფექტებიდან, გრძელდება და ძლიერდება მუშახელის დეფიციტისა და სავაჭრო უთანხმოების მიზეზით. ზოგიერთ სექტორს ასევე ემუქრება პერსონალის მაღალი როტაცია, მუშახელის დეფიციტი და შედეგად ხელფასების ზრდა. აღნიშნული პირობები შეიძლება მნიშვნელოვნად გამწვავდეს უკრაინაში მიმდინარე კონფლიქტის უფრო მასშტაბური ეფექტებით, ინფლაციის ზეწოლის გაზრდით და გლობალური პოსტპანდემიური მდგომარეობის აღდგენის შესუსტებით.

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

ხელმძღვანელობამ მიმართა მნიშვნელოვან ზომებს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზემოაღნიშნული გარემოებების არსებითი უარყოფითი ზემოქმედების შესამსუბუქებლად.

„კომპანიის“ ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

ურთიერთობა თანამშრომლებთან:

„კომპანიის“ მიერ დასაქმებული პირების საშუალო რაოდენობა 2022 წლის განმავლობაში შეადგენდა 771 ადამიანს (2021 წელს: 447 ადამიანს). ხელმძღვანელობამ დანერგა ჯანსაღი პოლიტიკა და პროცედურები ადამიანური რესურსების პროცესებთან დაკავშირებით, რაც უზრუნველყოფს, რომ თითოეულ თანამშრომელს „კომპანიაში“ სამსახურის დაწყებისთანავე ჰქონდეს შესაბამისი კვალიფიკაცია და მას ჩაუტარდეს შესაბამისი პრაქტიკული მომზადება, ტრენინგი და შემდგომი სწავლება. „კომპანიამ“ ასევე შეიმუშავა ქვევის კოდექსი, რომელიც სავალდებულოა და რომელსაც ასრულებს ყველა თანამშრომელი. ქვევის კოდექსი ეხება ქცევით და ეთიკურ საკითხებს სამუშაო ძალის ფარგლებში.

ურთიერთობა მიმწოდებლებთან:

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

ურთიერთობა მომხმარებლებთან:

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

ურთიერთობა პარტნიორებთან/აქციონერებთან და საგადასახადო ორგანოებთან:

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

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

მმართველობითი ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

„კომპანიის“ ფარგლებში რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკებისა და სამართლებრივი რისკების მიმართ. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო და სხვა საფასო რისკებს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის უპირველესი ფუნქციაა რისკის ლიმიტების განსაზღვრა და იმ ფაქტის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ნებისმიერი ზემოქმედება დარჩეს აღნიშნული ლიმიტების ფარგლებში. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დაყვანის მიზნით. საკრედიტო რისკი, საბაზრო და სავალუტო რისკი, რომლის წინაშეც იმყოფება „კომპანია“, გათვალისწინებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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

„კომპანიის“ ფილიალების არსებობა

ამჟამად „კომპანია“ ამუშავებს ორი ჰიპერმარკეტის ფორმატის მაღაზიას.

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

2021 წლის 16 დეკემბერს გაიხსნა მეორე ჰიპერმარკეტი 16,000 კვ.მ. საერთო ფართობით, რომელიც განთავსებულია ბელიაშვილის ქუჩის გაგრძელებაზე, გლდან-დიდმის დამაკავშირებელი მაგისტრალის ჩრდილოეთ მხარეს, საქართველოში, ქ. თბილისში. ყველა აღნიშნული მაღაზია წარმოდგენილია საოპერაციო იჯარის პირობებით.

კვლევა და განვითარება

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

2022 და 2021 წლების განმავლობაში, „კომპანია“ არ ყოფილა ჩართული კვლევასა და განვითარებასთან დაკავშირებულ რაიმე გარეშე საქმიანობაში.

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

ხელმოწერილია

რუსლან შულდიკი

მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

2023 წლის 12 ივნისი

ხელმოწერილია

გიორგი ნონიევი

მთავარი ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 12 ივნისი

TERMINAL WEST TRADING LLC

MANAGEMENT REPORT

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

(In thousands of Georgian Lari)

Principal risks and uncertainties

The risk management function within the Company is carried out in respect to financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk and other price risks), credit risk and liquidity risk. The primary function of the financial risk management is to establish risk limits, and to ensure that any exposure to risk stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure the proper functioning of internal policies and procedures, in order to minimise operational and legal risks. Credit risk, Market risk and currency risk faced by the company are disclosed in Financial statements.

Non-financial risks. The key non-financial risks and uncertainties faced by the Company are overall economical situation in the country, GDP growth and inflation rate, as well as uncertainties regarding new regulations' development, their approval and implementation by the government, including short timeframes for the business to prepare itself to be in compliance with those new regulations.

Existence of Company's branches

Currently the Company operates two Hypermarket format store.

On 23 May 2015, the first hypermarket was opened with total area of 12,000 sq.m., which is located in the shopping mall "East Point", Tbilisi, Georgia.

On 16 December 2021, the second hypermarket was opened with total area of 16,000 sq.m., which is located at Belashvili street extension, in the north side of the Gldani-Dighomi connecting highway, Tbilisi, Georgia.

All of the above stores are held under operating lease arrangement.

Research and development

The Company performs all of its research and development in-house. This includes development and maintaining of internal policies and procedures, marketing campaigns, maintenance of the product range, review of the services, forecasts, feasibility studies for opening new stores and others, which are prepared in tight collaboration between the various functions/departments within the Company.

During 2022 and 2021, the Company has not been involved in any external Research and Development activities.

The Management believes that existing practice and results are satisfactory for the current development of the Company and does not need further external consultancy.

Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer

12 June 2023

George Noniev
Chief Financial Officer

12 June 2023

Terminal West Trading LLC

Financial Statements, Management Report and
Independent Auditor's Report
For the Year Ended 31 December 2022

TERMINAL WEST TRADING LLC

TABLE OF CONTENTS

	Page
STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022	1
INDEPENDENT AUDITORS' REPORT	2-5
FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022:	
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
1. Reporting entity	10
2. Basis of accounting.....	10
3. Significant accounting policies	11
4. Application of new and revised international financial reporting standard.....	23
5. Use of estimates and judgements.....	25
6. Revenue.....	26
7. Cost of sales	27
8. Selling and distribution expenses	27
9. General and administrative expenses.....	27
10. Finance income/(costs), net.....	28
11. Property and Equipment.....	29
12. Right-of-use Asset	30
13. Inventories	31
14. Cash and Cash Equivalents.....	31
15. Equity	32
16. Loans and borrowings and lease liabilities	32
17. Trade payables	34
18. Fair value and risk management.....	34
19. Related Parties	38
20. Commitments and Contingencies.....	39
21. Events After the Reporting Period	41
22. Approval of Financial Statements	41
MANAGEMENT REPORT	42

TERMINAL WEST TRADING 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 Terminal West Trading LLC (the "Company") as of 31 December 2022, and results of its operations, changes in equity and cash flows for the year then ended, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS"). Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the financial statements, management is responsible for:

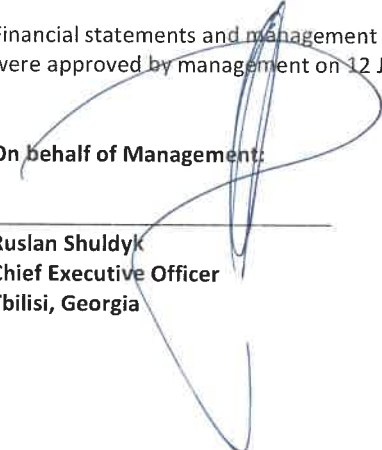
- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRSs are insufficient 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.

Financial statements and management report of the Company for the year ended 31 December 2022 were approved by management on 12 June 2023:

On behalf of Management:



Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer
Tbilisi, Georgia



George Noniev
Chief Financial Officer
Tbilisi, Georgia

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders and Management of Terminal West Trading LLC

Opinion

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

In our opinion, 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 ended 31 December 2022 in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs").

Basis for opinion

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 (*including International Independence Standards*) (IESBA Code), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other matter

Financial statements and management report of the Company as at and for the year ended 31 December 2021 were audited by other auditors who expressed an unmodified opinion on those financial statements and management report on 1 June 2022.

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 to learn more.

© 2023 Deloitte & Touche LLC. All rights reserved.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report 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 other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

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 we have 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 in this regard.

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 and includes the information required by the Law.

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.



Shota Nanitashvili

On behalf of Deloitte and Touche LLC

12 June 2023
Tbilisi, Georgia

TERMINAL WEST TRADING 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
Revenue	6	130,636	71,513
Cost of sales	7	(92,985)	(50,883)
Gross profit		37,651	20,630
Selling and distribution expenses	8	(24,167)	(13,248)
General and administrative expenses	9	(6,876)	(5,070)
Other operating income, net		222	198
Results from operating activities		6,830	2,510
Finance income		14,302	5,220
Finance costs		(10,143)	(6,322)
Finance income/(costs), net	10	4,159	(1,102)
Other non-operating income, net		318	194
Profit before income tax		11,307	1,602
Income tax expense		-	-
Profit and total comprehensive income/(loss) for the year		11,307	1,602

These financial statements were approved by management on 12 June 2023 and were signed on its behalf by:

Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer

George Noniev
Chief Financial Officer

The notes on pages 10-41 form an integral part of these financial statements.

TERMINAL WEST TRADING LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in thousands of Georgian Lari)

	Notes	31 December 2022	31 December 2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	11	7,210	8,129
Right-of-use asset	12	30,634	35,056
Prepayments for non-current assets		232	232
Intangible assets		253	303
Total non-current assets		38,329	43,720
Current assets			
Inventories	13	26,510	22,086
Tax assets, net		-	748
Prepayments for current assets		1,567	1,315
Trade and other receivables		1,003	832
Cash and cash equivalents	14	3,103	3,229
Total current assets		32,183	28,210
Total assets		70,512	71,930
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Charter capital	15	2,658	2,658
Accumulated loss		(12,257)	(23,564)
Total equity		(9,599)	(20,906)
Non-current liabilities:			
Loans and borrowings	16	35,969	43,154
Lease liability	12	25,226	32,719
Total non-current liabilities		61,195	75,873
Current liabilities:			
Advances received		2,009	1,212
Trade payables		11,247	10,303
Tax liabilities, net		310	-
Lease liability	12	3,529	3,873
Loans and borrowings	16	927	936
Other current liabilities		894	639
Total current liabilities		18,916	16,963
Total liabilities		80,111	92,836
Total equity and liabilities		70,512	71,930

These financial statements were approved by management on 12 June 2023 and were signed on its behalf by:

Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer

George Noniev
Chief Financial Officer

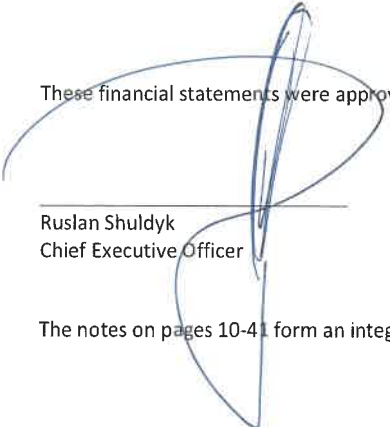
The notes on pages 10-41 form an integral part of these financial statements.

TERMINAL WEST TRADING LLC

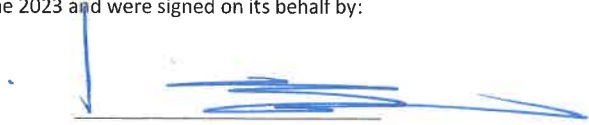
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in thousands of Georgian Lari)

	Notes	Charter capital	Accumulated losses	Total
Balance at 1 January 2021	15	2,658	(25,166)	(22,508)
Total comprehensive income for the year		-	1,602	1,602
Balance at 31 December 2021	15	2,658	(23,564)	(20,906)
Total comprehensive income for the year		-	11,307	11,307
Balance at 31 December 2022	15	2,658	(12,257)	(9,599)

These financial statements were approved by management on 12 June 2023 and were signed on its behalf by:



Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer



George Noniev
Chief Financial Officer

The notes on pages 10-41 form an integral part of these financial statements.

TERMINAL WEST TRADING LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in thousands of Georgian Lari)

	Notes	2022	2021
Cash flows from operating activities			
Profit/(loss) for the year before tax		11,307	1,602
Adjustments for:			
Depreciation and amortisation	8,9	6,357	2,682
Finance costs, net	10	(4,159)	1,102
Inventory shrinkage cost	7	535	270
Inventory wastage cost	7	270	178
Other non-cash items		-	(499)
		14,310	5,335
Changes in:			
Inventories	13	(5,229)	(10,719)
Trade and other receivables		(171)	113
Tax liabilities and tax assets		1,058	(903)
Prepayments for current assets		(252)	(504)
Prepayments for non-current assets		-	97
Advances received		797	152
Trade payables	17	944	2,843
Other current liabilities		255	370
Net cash from/(used in) operating activities before		11,712	(3,216)
Interest paid on lease liability	16	(2,939)	(1,045)
Interest paid on loans and borrowing	16	(1,091)	(510)
Net cash from/(used in) in operating activities		7,682	(4,771)
Cash flows from investing activities			
Acquisition of property and equipment	11	(903)	(6,730)
Net cash used in investing activities		(903)	(6,730)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	16	-	16,147
Repayment of borrowings	16	(3,358)	(1,068)
Repayment of lease liability	16	(3,616)	(1,628)
Net cash (used)/ from in financing activities		(6,974)	13,451
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents		(195)	1,950
Cash and cash equivalents at 1 January	14	3,229	1,589
Effect of foreign exchange rate changes on cash and cash equivalents		69	(310)
Cash and cash equivalents at 31 December	14	3,103	3,229

These financial statements were approved by management on 12 June 2023 and were signed on its behalf by:

Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer

George Noniev
Chief Financial Officer

The notes on pages 10-11 form an integral part of these financial statements.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)**

1. Reporting entity

(a) Georgian business environment

The Company's operations are located in Georgia. Consequently, the Company is exposed to the economic and financial markets of Georgia, which display characteristics of an emerging market. The legal, tax and regulatory frameworks continue development, but are subject to varying interpretations and frequent changes which together with other legal and fiscal impediments contribute to the challenges faced by entities operating in Georgia. The war in Ukraine in 2022 has further increased uncertainty in the business environment.

The financial statements reflect management's assessment of the impact of the Georgian business environment on the operations and the financial position of the Company. The future business environment may differ from management's assessment.

(b) Organisation and operations

Terminal West Trading LLC was established in Tbilisi, Georgia in May 2014.

As of 31 December 2022 and 2021, the Company's immediate parent company was Terminal West (DIY) Holdings Limited (Cyprus), the ultimate controlling party of the Company was Quadrum Investment Management Limited (Cayman Islands), which is managing the Company for the benefit of the investors and is ultimately 100% owned by Mr. Oleg Pavlov.

The Company is domiciled in Georgia, represents a limited liability company, set up in accordance with Georgian legislation and is registered by the NAPR with the identification number: 406119178.

Principal activity. The Company is involved mainly in retail and wholesale trading of construction-building materials and household goods and operates under "Domino" brand name. On 23 May 2015, the first hypermarket was opened with total area of 12,000 sq.m., which is located in the shopping center "East Point", Tbilisi, Georgia.

In 2021, the Management has decided to expand the Company's business. As a result, on 15 December 2021, the Company opened its second hypermarket located at Beliashvili street extension, in the north side of the Gldani-Dighomi connecting highway, Tbilisi, Georgia, with the total area of 16,000 sq.m..

Registered address. The Company's registered address is #2 Tvalchrelidze Street, Tbilisi, Georgia.

2. Basis of accounting

(a) Statement of compliance

The financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs").

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

(b) Functional and presentation currency

The national currency of Georgia is the Georgian Lari ("GEL"), which is the Company's functional currency and the currency in which these financial statements are presented. All financial information presented in GEL has been rounded to the nearest thousand, except when otherwise indicated.

3. Significant accounting policies

The accounting policies set out below have been applied consistently to all periods presented in these financial statements, and have been applied consistently by Company.

(a) Revenue recognition

Revenue is measured based on the consideration specified in a contract with a customer. The Company recognises revenue when it transfers control over a good or service to a customer.

The following table provides information about the nature and timing of the satisfaction of performance obligations in contracts with customers, including significant payment terms, and the related revenue recognition policies:

Type of service	Nature and timing of satisfaction of performance obligations, including significant payment terms	Revenue recognition under IFRS 15
Sale of goods	Under such contracts, revenues from sale of goods are disaggregated into two classes: retail and corporate sales revenues. Retail revenues are comprised of sales to retail clients (represented mostly by individuals) either through cash desks located in the hypermarket or web-site ('e-commerce'). Corporate sales are made to legal entities. Performance obligation is fulfilled by the Company upon transferring the goods to the customer at point of sales against receipt of cash/credit card payment.	Revenue for both streams are recognised at a point in time when the goods are accepted by customers. The Company recognises as revenue the amount of the transaction price, which excludes amounts collected on behalf of third parties. Revenue is the value of sales after the deduction of sales related discounts rebates and value added tax.
Customer loyalty programs	The Company operates a loyalty program where customers accumulate award points for purchases made, which entitle them to discount on future purchases.	Revenue from the award points is recognised when the points are redeemed. The transaction price is allocated to the goods sold and the award points on the basis of their relative stand-alone selling prices. A contract liability for the award points is recognised at the time of the sale, which is classified as 'Advances received' in the Statement of Financial Position

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

(b) Finance income and costs

The Company's finance income and finance costs include:

- interest expense;
- interest income on bank balances;
- the foreign currency gain or loss on financial assets and financial liabilities;

Interest income or expense is recognised using the effective interest method.

The 'effective interest rate' is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts through the expected life of the financial instrument to:

- The gross carrying amount of the financial asset; or
- The amortised cost of the financial liability.

In calculating interest income and expense, the effective interest rate is applied to the gross carrying amount of the asset (when the asset is not credit-impaired) or to the amortised cost of the liability. However, for financial assets that have become credit-impaired subsequent to initial recognition, interest income is calculated by applying the effective interest rate to the amortised cost of the financial asset. If the asset is no longer credit-impaired, then the calculation of interest income reverts to the gross basis.

Foreign currency gains and losses are reported on a net basis as either finance income or finance cost depending on whether foreign currency movements are in a net gain or net loss position.

(c) Foreign currency

Transactions in foreign currencies are translated to the functional currency of the Company at the exchange rates at the dates of the transaction. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at the reporting date are translated to the functional currency at the exchange rate at that date. The foreign currency gain or loss on monetary items is the difference between amortized cost in the functional currency at the beginning of the period, adjusted for effective interest and payments during the period, and the amortized cost in foreign currency translated at the exchange rate at the end of the reporting period. Foreign currency differences arising in translation are recognised in profit or loss.

Non-monetary items that are measured based on historical cost are translated using the exchange rate at the date of the transaction.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

(d) Employee benefits

(i) Short-term employee benefits

Short-term employee benefit obligations are measured on an undiscounted basis and are expensed as the related service is provided. A liability is recognised for the amount expected to be paid if the Company has a present legal or constructive obligation to pay this amount as a result of past service provided by the employee, and the obligation can be estimated reliably.

(e) Charter capital

Charter capital is classified as equity.

(i) Current tax

On 13 May 2017 the Parliament of Georgia passed the bill on corporate income tax reform (also known as the Estonian model of corporate taxation), which mainly moves the moment of taxation from when taxable profits are earned to when they are distributed. The law has entered into force in 2017 and is effective for tax periods starting after 1 January 2018 for all entities except for financial institutions (such as banks, insurance companies, microfinance organizations, pawnshops), for which the law will become effective from 1 January 2023.

The new system of corporate income taxation does not imply exemption from Corporate Income Tax (CIT), rather CIT taxation is shifted from the moment of earning the profits to the moment of their distribution; i.e. the main tax object is distributed earnings. The Tax Code of Georgia defines Distributed Earnings (DE) to mean profit distributed to shareholders as a dividend. However, some other transactions are also considered as DE, for example non-arm's length cross-border transactions with related parties and/or with persons exempted from tax are also considered as DE for CIT purposes. In addition, the tax object includes expenses or other payments not related to the entity's economic activities, free of charge supply and over-limit representative expenses.

The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as an expense in the period when dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

(f) Property and equipment

Items of property, plant and equipment are measured at cost less accumulated depreciation and accumulated impairment losses, if any.

Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the asset. The cost of self-constructed assets includes the cost of materials and direct labour, any other costs directly attributable to bringing the asset to a working condition for their intended use, the costs of dismantling and removing the items and restoring the site on which they are located. Purchased software that is integral to the functionality of the related equipment is capitalised as part of that equipment.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

If significant parts of an item of property, plant and equipment have different useful lives, then they are accounted for as separate items (major components) of property, plant and equipment.

Any gain or loss on disposal of an item of property, plant and equipment is determined by comparing the proceeds from disposal with the carrying amount of property, plant and equipment, and is recognised net within other income/(expenses) in profit or loss.

The cost of replacing a component of an item of property, plant and equipment is recognised in the carrying amount of the item if it is probable that the future economic benefits embodied within the component will flow to the Company, and its cost can be measured reliably. The carrying amount of the replaced component is derecognised. Ongoing repairs and maintenance is expensed as incurred.

Items of property, plant and equipment are depreciated from the date that they are installed and are ready for use.

Depreciation is calculated to write-off the cost of items of property, plant and equipment less their estimated residual value using straight-line basis over their estimated useful lives, and is generally recognised in profit or loss. Leasehold improvements are depreciated over the shorter of the lease term and their useful lives.

The estimated useful lives for the current and comparative periods of significant items of property, plant and equipment are as follows:

	<u>Useful life (years)</u>
• Machinery and equipment	1-10
• Furniture and fixtures	1-10
• Vehicles	7
• Leasehold improvements	Shorter of useful life and the term of the underlying lease

Depreciation methods, useful lives and residual values are reviewed at each reporting date and adjusted, if appropriate.

(g) Financial instruments

(i) Recognition and initial measurement

Trade receivables are initially recognized when they are originated.

All other financial assets and financial liabilities are initially recognized when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instrument. A financial asset (unless it is a trade receivable without a significant financing component) or financial liability is initially measured at fair value plus, for an item not at FVTPL, transaction costs that are directly attributable to its acquisition or issue. A trade receivable without a significant financing component is initially measured at the transaction price.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

(ii) Classification and subsequent measurement of financial assets

On initial recognition, a financial asset is classified as measured at: amortised cost; fair value through other comprehensive income (FVOCI) – debt investment; FVOCI – equity investment; or FVTPL.

Financial assets are not reclassified subsequent to their initial recognition unless the Company changes its business model for managing financial assets in which case all affected financial assets are reclassified on the first day of the first reporting period following the change in the business model.

A financial asset is measured at amortised cost if it meets both of the following conditions and is not designated as at FVTPL:

- it is held within a business model whose objective is to hold assets to collect contractual cash flows; and
- its contractual terms give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.
- A debt investment is measured at FVOCI if it meets both of the following conditions and is not designated as at FVTPL:
 - it is held within a business model whose objective is achieved by both collecting contractual cash flows and selling financial assets; and
 - its contractual terms give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

On initial recognition of an equity investment that is not held for trading, the Company may irrevocably elect to present subsequent changes in the investment's fair value in OCI. This election is made on an investment-by-investment basis.

All financial assets not classified as measured at amortised cost or FVOCI as described above are measured at FVTPL. On initial recognition, the Company may irrevocably designate a financial asset that otherwise meets the requirements to be measured at amortised cost or at FVOCI as at FVTPL if doing so eliminates or significantly reduces an accounting mismatch that would otherwise arise.

The Company's financial assets comprise loans receivable, trade and other receivables and cash and cash equivalents and are classified into the financial assets at amortised cost category. These assets are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method. The amortised cost is reduced by impairment losses. Interest income, foreign exchange gains and losses and impairment are recognized in profit or loss. Any gain or loss on derecognition is recognized in profit or loss.

Cash and cash equivalents comprised bank balances with maturities of three months or less from the acquisition date that were subject to insignificant risk of changes in their fair value.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

(iii) Classification and subsequent measurement of financial liabilities

Financial liabilities are classified as measured at amortized cost or FVTPL. A financial liability is classified as at FVTPL if it meets the definition of held-for-trading or it is designated as such on initial recognition. Financial liabilities at FVTPL are measured at fair value and net gains and losses, including any interest expense, are recognized in profit or loss (except for the part of the fair value change that is due to changes in the Company's own credit risk, that is recognised in other comprehensive income).

Other financial liabilities are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method. Interest expense and foreign exchange gains and losses are recognized in profit or loss. Any gain or loss on derecognition is also recognized in profit or loss.

The Company measures all of its financial liabilities at amortized cost.

(iv) Modification of financial assets and financial liabilities

Financial assets

If the terms of a financial asset are modified, the Company evaluates whether the cash flows of the modified asset are substantially different. If the cash flows are substantially different (referred to as 'substantial modification'), then the contractual rights to cash flows from the original financial asset are deemed to have expired. In this case, the original financial asset is derecognised and a new financial asset is recognised at fair value.

The Company performs a quantitative and qualitative evaluation of whether the modification is substantial, i.e. whether the cash flows of the original financial asset and the modified or replaced financial asset are substantially different. The Company assesses whether the modification is substantial based on quantitative and qualitative factors in the following order: qualitative factors, quantitative factors, combined effect of qualitative and quantitative factors. If the cash flows are substantially different, then the contractual rights to cash flows from the original financial asset are deemed to have expired. In making this evaluation the Company analogizes to the guidance on the derecognition of financial liabilities.

The Company concludes that the modification is substantial as a result of the following qualitative factors:

- change the currency of the financial asset;
- change in collateral or other credit enhancement;
- change of terms of financial asset that lead to non-compliance with SPPI criterion (e.g. inclusion of conversion feature)

If the cash flows of the modified asset carried at amortised cost are not substantially different, then the modification does not result in derecognition of the financial asset. In this case, the Company recalculates the gross carrying amount of the financial asset and recognises the amount arising from adjusting the gross carrying amount as a modification gain or loss in profit or loss. The gross carrying amount of the financial asset is recalculated as the present value of the renegotiated

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

or modified contractual cash flows that are discounted at the financial asset's original effective interest rate. Any costs or fees incurred adjust the carrying amount of the modified financial asset and are amortised over the remaining term of the modified financial asset.

Financial liabilities

The Company derecognises a financial liability when its terms are modified and the cash flows of the modified liability are substantially different. In this case, a new financial liability based on the modified terms is recognised at fair value. The difference between the carrying amount of the financial liability extinguished and the new financial liability with modified terms is recognised in profit or loss.

If a modification (or exchange) does not result in the derecognition of the financial liability the Company applies accounting policy consistent with the requirements for adjusting the gross carrying amount of a financial asset when a modification does not result in the derecognition of the financial asset, i.e. the Company recognises any adjustment to the amortised cost of the financial liability arising from such a modification (or exchange) in profit or loss at the date of the modification (or exchange).

Changes in cash flows on existing financial liabilities are not considered as modification, if they result from existing contractual terms, e.g. changes in fixed interest rates initiated by banks due to changes in the key rate of National Bank of Georgia, if the loan contract entitles banks to do so and the Company have an option to either accept the revised rate or redeem the loan at par without penalty. The Company treats the modification of an interest rate to a current market rate using the guidance on floating-rate financial instruments. This means that the effective interest rate is adjusted prospectively.

The Company performs a quantitative and qualitative evaluation of whether the modification is substantial considering qualitative factors, quantitative factors and combined effect of qualitative and quantitative factors. The Company concludes that the modification is substantial as a result of the following qualitative factors:

- change the currency of the financial liability;
- change in collateral or other credit enhancement;
- inclusion of conversion option;
- change in the subordination of the financial liability.

For the quantitative assessment the terms are substantially different if the discounted present value of the cash flows under the new terms, including any fees paid net of any fees received and discounted using the original effective interest rate, is at least 10 per cent different from the discounted present value of the remaining cash flows of the original financial liability. If an exchange of debt instruments or modification of terms is accounted for as an extinguishment, any costs or fees incurred are recognised as part of the gain or loss on the extinguishment. If the exchange or modification is not accounted for as an extinguishment, any costs or fees incurred adjust the carrying amount of the liability and are amortised over the remaining term of the modified liability.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

(v) Derecognition

Financial assets

The Company derecognises a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the financial asset expire, or it transfers the rights to receive the contractual cash flows in a transaction in which substantially all of the risks and rewards of ownership of the financial asset are transferred or in which the Company neither transfers nor retains substantially all of the risks and rewards of ownership and it does not retain control of the financial asset.

The Company enters into transactions whereby it transfers assets recognised in its statement of financial position, but retains either all or substantially all of the risks and rewards of the transferred assets. In these cases, the transferred assets are not derecognised.

Financial liabilities

The Company derecognises a financial liability when its contractual obligations are discharged or cancelled, or expire. The Company also derecognises a financial liability when its terms are modified and the cash flows of the modified liability are substantially different, in which case a new financial liability based on the modified terms is recognised at fair value.

On derecognition of a financial liability, the difference between the carrying amount extinguished and the consideration paid (including any non-cash assets transferred or liabilities assumed) is recognised in profit or loss.

(vi) Offsetting

Financial assets and liabilities are offset and the net amount presented in the statements of financial position when, and only when, the Company currently has a legally enforceable right to set off and intends either to settle on a net basis or to realise the asset and settle the liability simultaneously. The Company currently has a legally enforceable right to set off if that right is not contingent on a future event and enforceable both in the normal course of business and in the event of default, insolvency or bankruptcy of the Company and all counterparties.

(h) Impairment

(i) Non-derivative financial assets

Financial instruments and contract assets

The Company recognises loss allowances for ECLs on:

- financial assets measured at amortised cost;
- debt investments measured at FVOCI; and
- contract assets.

The Company measures loss allowances at an amount equal to lifetime ECLs, except for the following, which are measured at 12-month ECLs:

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

- debt securities that are determined to have low credit risk at the reporting date; and
- other debt securities and bank balances for which credit risk (i.e. the risk of default occurring over the expected life of the financial instrument) has not increased significantly since initial recognition.

Loss allowances for trade receivables and contract assets are always measured at an amount equal to lifetime ECLs.

When determining whether the credit risk of a financial asset has increased significantly since initial recognition and when estimating ECLs, the Company considers reasonable and supportable information that is relevant and available without undue cost or effort. This includes both quantitative and qualitative information and analysis, based on the Company's historical experience and informed credit assessment and including forward-looking information.

The Company assumes that the credit risk on a financial asset has increased significantly if it is more than 30 days past due.

The Company considers a financial asset to be in default when:

- the borrower is unlikely to pay its credit obligations to the Company in full, without recourse by the Company to actions such as realising security (if any is held); or
- the financial asset is more than 90 days past due.

Lifetime ECLs are the ECLs that result from all possible default events over the expected life of a financial instrument.

12-month ECLs are the portion of ECLs that result from default events that are possible within the 12 months after the reporting date (or a shorter period if the expected life of the instrument is less than 12 months).

The maximum period considered when estimating ECLs is the maximum contractual period over which the Company is exposed to credit risk.

Measurement of ECLs

ECLs are a probability-weighted estimate of credit losses. Credit losses are measured as the present value of all cash shortfalls (i.e. the difference between the cash flows due to the entity in accordance with the contract and the cash flows that the Company expects to receive).

ECLs are discounted at the effective interest rate of the financial asset.

Credit-impaired financial assets

At each reporting date, the Company assesses whether financial assets carried at amortised cost and debt securities at FVOCI are credit-impaired. A financial asset is 'credit-impaired' when one or more events that have a detrimental impact on the estimated future cash flows of the financial asset have occurred.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

Evidence that a financial asset is credit-impaired includes the following observable data:

- significant financial difficulty of the borrower or issuer;
- a breach of contract such as a default or being more than 90 days past due;
- the restructuring of a loan or advance by the Company on terms that the Company would not consider otherwise;
- it is probable that the borrower will enter bankruptcy or other financial reorganisation; or
- the disappearance of an active market for a security because of financial difficulties.

Presentation of allowance for ECL in the statement of financial position

Loss allowances for financial assets measured at amortised cost are deducted from the gross carrying amount of the assets.

For debt securities at FVOCI, the loss allowance is charged to profit or loss and is recognised in OCI.

Write-off.

The gross carrying amount of a financial asset is written off when the Company has no reasonable expectations of recovering a financial asset in its entirety or a portion thereof. For individual customers, the Company has a policy of writing off the gross carrying amount when the financial asset is 180 days past due based on historical experience of recoveries of similar assets. For corporate customers, the Company individually makes an assessment with respect to the timing and amount of write-off based on whether there is a reasonable expectation of recovery. The Company expects no significant recovery from the amount written off. However, financial assets that are written off could still be subject to enforcement activities in order to comply with the Company's procedures for recovery of amounts due.

(ii) Non-financial assets

The carrying amounts of the Company's non-financial assets, other than inventories are reviewed at each reporting date to determine whether there is any indication of impairment. If any such indication exists, then the asset's recoverable amount is estimated.

For impairment testing, assets that cannot be tested individually are grouped together into the smallest group of assets that generates cash inflows from continuing use that are largely independent of the cash inflows of other assets or cash-generating unit (CGU).

The recoverable amount of an asset or CGU is the greater of its value in use and its fair value less costs to sell. 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 or CGU.

An impairment loss is recognised if the carrying amount of an asset or CGU exceeds its estimated recoverable amount.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

An impairment loss is reversed only to the extent that the asset's carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation or amortisation, if no impairment loss had been recognised. Impairment losses are recognised in profit or loss. Impairment losses recognised in respect of CGUs are allocated first to reduce the carrying amount of any goodwill allocated to the CGU (group of CGUs), and then to reduce the carrying amounts of the other assets in the CGU (group of CGUs) on a pro rata basis.

An impairment loss in respect of goodwill is not reversed. In respect of other assets, impairment losses recognised in prior periods are assessed at each reporting date for any indications that the loss has decreased or no longer exists. An impairment loss is reversed if there has been a change in the estimates used to determine the recoverable amount. An impairment loss is reversed only to the extent that the asset's carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation or amortisation, if no impairment loss had been recognised.

(i) Inventories and cost of sales

Inventories are measured at the lower of cost and net realisable value. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of the business, less the estimated costs of completion and selling expenses.

Inventories are stated at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventory comprise the purchase price, import duties and non-recoverable taxes and transport, handling and other costs directly attributable to the acquisition of goods. Trade discounts, rebates and other similar items are deducted in determining the cost of purchase of inventories. Costs of inventories are determined on a first in first out (FIFO) cost basis. Net realisable value represents the estimated selling price for inventories less all estimated costs of completion and costs necessary to make the sale.

At the end of each reporting period the management assesses existence of consignment terms in inventory purchase agreements with local suppliers. For supplier contracts where no contractual payments are made until goods purchased are sold to final customers and which could be returned back without recourse, are treated as consignment inventories, see also Note 13

Cost of sales represents the net cost of purchases from suppliers after discounts, rebates and incentive allowances received from suppliers, adjusted for opening and closing inventory.

(j) Provisions

A provision is recognised if, as a result of a past event, the Company has a present legal or constructive obligation that can be estimated reliably, and it is probable that an outflow of economic benefits will be required to settle the obligation. Provisions are determined by discounting the expected future cash flows at a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the liability. The unwinding of the discount is recognised as finance cost.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

(k) Leases

At inception of a contract, the Company assesses whether a contract is, or contains, a lease. A contract is, or contains, a lease if the contract conveys the right to control the use of an identified asset for a period of time in exchange for consideration.

As a lessee

The Company recognises a right-of-use asset and a lease liability at the lease commencement date. The right-of-use asset is initially measured at cost, which comprises the initial amount of the lease liability adjusted for any lease payments made at or before the commencement date, plus any initial direct costs incurred and an estimate of costs to dismantle and remove the underlying asset or to restore the underlying asset or the site on which it is located, less any lease incentives received.

The right-of-use asset is subsequently depreciated using the straight-line method from the commencement date to the end of the lease term, unless the lease transfers ownership of the underlying asset to the Company by the end of the lease term or the cost of the right-of-use asset reflects that the Company will exercise a purchase option. In that case the right-of-use asset will be depreciated over the useful life of the underlying asset, which is determined on the same basis as those of property and equipment. In addition, the right-of-use asset is periodically reduced by impairment losses, if any, and adjusted for certain remeasurements of the lease liability.

The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at the commencement date, discounted using the interest rate implicit in the lease or, if that rate cannot be readily determined, the Company's incremental borrowing rate. Generally, the Company uses its incremental borrowing rate as the discount rate.

Lease payments included in the measurement of the lease liability comprise fixed payments, including in-substance fixed payments and variable payments, depended on Consumer Price Index of Georgia. The lease liability is measured at amortised cost using the effective interest method. It is remeasured, if the Company changes its assessment of whether it will exercise a purchase, extension or termination option or if there is a revised in-substance fixed lease payment.

When the lease liability is remeasured in this way, a corresponding adjustment is made to the carrying amount of the right-of-use asset, or is recorded in profit or loss if the carrying amount of the right-of-use asset has been reduced to zero. The Company has elected not to recognise right-of-use assets and lease liabilities for leases of low-value assets and short-term leases. The Company recognises the lease payments associated with these leases as an expense on a straight-line basis over the lease term.

A lease term reflects the Company's reasonable estimate of the period during which the underlying asset will be used. In determining the lease term the Company bases its judgement on the broader economics of the contract and the underlying asset, rather than the contractual terms only and allows factors like economic penalties, legislative approach to renewal of the lease, forthcoming changes in regulation and the future business plans of the Company to be effectively captured in the estimate of the lease term.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

4. Application of new and revised international financial reporting standard

In 2022 following new and revised standards have been adopted:

The following amendments and interpretations are effective for annual periods beginning on or

- Amendments to IFRS 3 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 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. The above standards and interpretations were reviewed by the Company's management but did not have a significant effect on the condensed separate financial statements of the Company.

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 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).

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

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.

- IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards

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).

- IFRS 9 Financial Instruments

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.

- IFRS 16 Leases

The amendment removes the illustration of the reimbursement of leasehold improvements.

- IAS 41 Agriculture

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.

The above standards and interpretations were reviewed by the Company's management but did not have significant effect on the financial statements of the Company

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

New and revised Standards in issue but not yet effective

At the date of authorization of these financial statements, the Company has not applied the following new and revised IFRS standards that have been issued but are not yet effective:

IFRS 17 (including the June 2020 Amendments to IFRS 17)	<i>Insurance Contracts</i>	<i>Effective after 1 January 2023</i>
Amendments to IFRS 10 and IAS 28	<i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture</i>	<i>The effective date of the amendments has yet to be set by the Board, however, earlier application of the amendments is permitted.</i>
Amendments to IAS 1	<i>Classification of Liabilities as Current or Non-current</i>	<i>Effective after 1 January 2023</i>
Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2	<i>Disclosure of Accounting Policies</i>	<i>Effective after 1 January 2023</i>
Amendments to IAS 8	<i>Definition of Accounting Estimates</i>	<i>Effective after 1 January 2023</i>
Amendments to IAS 12	<i>Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction</i>	<i>Effective after 1 January 2023</i>

The management do not expect that the adoption of the Standards listed above will have a material impact on the condensed separate financial information of the Company in future periods.

5. Use of estimates and judgements

The preparation of financial statements in conformity with IFRSs requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the application of accounting policies and the reported amounts of assets, liabilities, income and expenses. Actual results may differ from those estimates.

Estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognised in the period in which the estimates are revised and in any future periods affected.

Judgments

Information about critical judgments in applying accounting policies that have the most significant effect are the following:

Determination of lease term: whether the Company is reasonably certain to exercise extension options and the Company's definition of penalties in the lease arrangements.

TERMINAL WEST TRADING LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in thousands of Georgian Lari)

The Company interprets lease enforceability in lease contracts broadly. A lease term reflects the Company's reasonable estimate of the period during which the underlying asset will be used. In determining the lease term the Company bases its judgement on the broader economics of the contract and the underlying asset, rather than the contractual terms only and allows factors like economic penalties, legislative approach to renewal of the lease and forthcoming changes in regulation to be effectively captured in the estimate of the lease term.

In determination of the enforceable period of the lease, the Company also considers the costs of abandoning or dismantling non-removable leasehold improvements, cost of relocation, etc. The Company analysed all relevant facts and circumstances and concluded that the lease term equals period till contractual maturity. Lease terms and useful lives of right-of-use assets vary from 5 to 10 years.

When measuring lease liabilities for leases, the Group discounts lease payments using incremental borrowing rate determined at the date of lease origination.

We have reviewed lease terms and for sense check compared it to lease terms used by other similar companies in Georgia. We have also reviewed leased items and ensured that the future economic benefits embodied in an asset are expected during estimated lease period. Based on the above stated, the determination of lease term does not represent significant management estimate and a significant risk.

6. Revenue

Breakdown of revenues from contracts with customers by categories was as follows:

'000 GEL	2022	2021
Sale of goods recognised at a point in time		
Retail sales	116,982	62,010
Corporate sales	15,578	10,422
Total sales	132,560	72,432
Less: Sales returns	(1,924)	(919)
Total revenue from contracts with customers	130,636	71,513

In 2022, the Company's sales revenue significantly increased compared to prior period. There have not been any changes in the nature of operations of the Company, revenue increase was mainly driven by operations of new store opened in Dighomi at full capacity.

The contract liabilities of the Company primarily relate to the unredeemed customer loyalty points. As at 31 December 2022, the amount of unredeemed customer loyalty points is GEL 1,687 thousand (31 December 2021: GEL 1,046 thousand), which is classified as Advances received.

TERMINAL WEST TRADING LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in thousands of Georgian Lari)

7. Cost of sales

'000 GEL	2022	2021
Cost of inventory	92,923	50,652
Inventory shrinkage cost	535	270
Inventory wastage cost	270	178
Total cost of sales	93,728	51,100
<i>Less: Rebates on purchases</i>	<i>(743)</i>	<i>(217)</i>
Total cost of sales	92,985	50,883

8. Selling and distribution expenses

'000 GEL	2022	2021
Salary expenses	11,989	5,433
Depreciation expenses	6,127	2,588
Utility expenses	1,477	690
Advertising expenses	1,108	638
Bank charges	1,095	598
Short term lease expenses	907	923
Maintenance expenses	392	192
Transportation and storage expenses	381	421
Rent expenses	361	730
Pre-opening expenses*	-	807
Other supply expenses	330	228
	24,167	13,248

*Pre-opening expenses are related to the opening of new hypermarket in 2021 (see Note 1(b)). Main part of the pre-opening expenses was related to salary and advertising expenses.

9. General and administrative expenses

'000 GEL	2022	2021
Salary expenses	4,031	3,524
Office rent	530	184
Insurance expenses	350	170
Consulting expenses*	244	160
Depreciation and amortisation expense	230	94
Business trip expenses	213	24
Transportation expenses	109	135
Communication expenses	109	77
Pre-opening expenses	-	120
Other	1,060	582
	6,876	5,070

*Consulting expenses include audit fees of approximately GEL 76 thousand (2021: GEL 93 thousand).

TERMINAL WEST TRADING LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

10. Finance income/(costs), net

'000 GEL	2022	2021
Foreign exchange gain	14,302	5,220
Finance income	14,302	5,220
Interest expense on borrowings	(2,946)	(2,482)
Interest expense on lease liability	(2,939)	(1,045)
Foreign exchange loss	(4,258)	(2,795)
Finance costs	(10,143)	(6,322)
Net finance income/(costs) recognized in profit or loss	4,159	(1,102)

TERMINAL WEST TRADING

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in thousands of Georgian Lari)

11. Property and Equipment

'000 GEL Cost	Machinery and equipment	Furniture and fixtures	Vehicles	Leasehold improvements	Construction in progress	Total
Balance at 1 January 2021						
Additions	3,786	282	593	886	110	5,657
Disposals	5,546	256	199	552	177	6,730
Transfers	(53)	-	-	(200)	-	(253)
Transfers from right-of-use asset	40	-	-	-	(40)	-
Transfers from right-of-use asset	77	-	-	-	-	77
Balance at 31 December 2021	9,396	538	792	1,238	247	12,211
Additions	615	29	34	63	162	903
Disposals	(138)	(12)	-	-	-	(150)
Transfers	157	-	-	10	(167)	-
Balance at 31 December 2022	10,030	555	826	1,311	242	12,964
Depreciation						
Balance at 1 January 2021	2,312	241	311	559	-	3,423
Depreciation for the year	474	17	100	115	-	706
Disposals	(29)	-	-	(46)	-	(75)
Transfers from right-of-use asset	28	-	-	-	-	28
Balance at 31 December 2021	2,785	258	411	628	-	4,082
Depreciation for the year	1,478	74	80	112	-	1,744
Disposals	(61)	(11)	-	-	-	(72)
Balance at 31 December 2022	4,202	321	491	740	-	5,754
Carrying amounts						
At 1 January 2021	1,474	41	282	327	110	2,234
At 31 December 2021	6,611	280	381	610	247	8,129
At 31 December 2022	5,828	234	335	571	242	7,210

At 31 December 2022 and 2021, the gross carrying values of property and equipment, which has been fully depreciated and still in use, was approximately 1,889 thousand and 1,256 thousand, respectively.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

12. Right-of-use Asset

The Company mainly leases buildings for hypermarkets and stores. Rental contracts are typically made for fixed periods of 5 to 10 years.

The Company interprets lease enforceability in lease contracts broadly. A lease term reflects the Company's reasonable estimate of the period during which the underlying asset will be used. In determining the lease term the Company bases its judgement on the broader economics of the contract and the underlying asset, rather than the contractual terms only and allows factors like economic penalties, legislative approach to renewal of the lease and forthcoming changes in regulation to be effectively captured in the estimate of the lease term.

In determination of the enforceable period of the lease, the Company also considers the costs of abandoning or dismantling non-removable leasehold improvements, cost of relocation, etc.

The Company analysed all relevant facts and circumstances and concluded that the lease term equals period till contractual maturity. Lease terms and useful lives of right-of-use assets vary from 5 to 10 years.

When measuring lease liabilities for leases, the Group discounts lease payments using incremental borrowing rate determined at the date of lease origination. The weighted-average rate applied in 2022 and 2021 varied within 8% - 11% range.

'000 GEL	Buildings	Other	Total
Right of use assets			
Carrying amount at 1 January 2021	7,626	60	7,686
Additions	29,940	-	29,940
Derecognition	(795)	-	(795)
Remeasurement effect	117	-	117
Transfers to Property and Equipment	-	(49)	(49)
Depreciation charge	(1,832)	(11)	(1,843)
Carrying amount at 31 December 2021	35,056	-	35,056
Additions	134	-	134
Depreciation charge	(4,556)	-	(4,556)
Carrying amount at 31 December 2022	30,634	-	30,634

The Company recognized lease liabilities as follows:

'000 GEL	2022	2021
Lease liability		
Short-term lease liabilities	3,529	3,873
Long-term lease liabilities	25,226	32,719
Carrying amount at 31 December	28,755	36,592

In 2022, interest expense on lease liabilities included in finance costs amounted to GEL 2,939 thousand (2021: GEL 1,045 thousand), see also Note 10.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

Some property leases contain variable payment terms that are linked to sales. Variable payment terms are used for a variety of reasons, including minimising the fixed costs base. Variable lease payments that depend on sales are recognised in profit or loss in the period in which the condition that triggers those payments occurs. 10% increase in sales across all properties in the Company with such variable lease contracts would increase total lease payments by approximately GEL 36 thousand during 2022 (2021: GEL 73 thousand).

Expense relating to variable lease payments not included in lease liabilities recorded within Selling and distribution expenses amounted to GEL 361 thousand in 2022 (2021: GEL 730 thousand), see also Note 8.

Total cash outflow for leases in 2022 amounted to GEL 6,555 thousand (2021: GEL 2,673 thousand), see Note 16.

13. Inventories

'000 GEL	31 December 2022	31 December 2021
Trading goods	24,265	21,191
Goods in transit	2,102	736
Other inventory	143	159
	26,510	22,086

In addition to the above inventory balances recorded in the financial statements, GEL 14,197 thousand and GEL 11,668 thousand inventory as at the year ended 31 December 2022 and 2021, respectively, was held by the Company on consignment terms.

The Company estimates provision for stock obsolescence using a method that incorporates factors, such as: ageing, turnover and profitability of items. Provision rates have been determined based on the nature and ageing of items. Furthermore, specific provisions are made on a case-by-case basis, as deemed appropriate by the management.

The cost of inventories recognised as expense during the period representing cost of sales amounted to GEL 92,923 thousand (2021: GEL 50,652 thousand), see also Note 7.

14. Cash and Cash Equivalents

'000 GEL	31 December 2022	31 December 2021
Bank balances	2,918	3,045
Cash in transit	95	152
Petty cash	90	32
	3,103	3,229

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

15. Equity

(a) Charter Capital

According to the Company's charter dated 15 May 2014, the charter capital of the Company was defined as GEL 100. Later in September 2014, the sole shareholder of the Company made a decision to increase the charter capital by USD 150 thousand and in January 2016 by USD 1,000 thousand in the form of conversion of the borrowing to equity of the Company. There were no changes to charter capital in 2022 and 2021.

(b) Dividends

In accordance with Georgian legislation the Company's distributable reserves are limited to the balance of retained earnings as recorded in the Company's statutory financial statements prepared in accordance with IFRSs.

As at 31 December 2022 and 2021, the Company reported accumulated losses, thus there was no amount available for distribution as dividends.

(c) Capital management

The Company has no formal policy for capital management, but management seeks to maintain a sufficient capital base for meeting the Company's strategic needs. This is achieved with efficient cash management and constant monitoring of the Company's revenues and profit.

There were no changes in the Company's approach to capital management during the year. The Company is not subject to externally imposed capital requirements.

16. Loans and borrowings and lease liabilities

This note provides information about the contractual terms of the Company's interest-bearing loans and borrowings, which are measured at amortised cost. For more information about the Company's exposure to interest rate, foreign currency and liquidity risk, see Note 18.

'000 GEL	2022	2021
Non-current liabilities		
Unsecured loans from immediate parent company	35,969	43,154
Current liabilities		
Current portion of loans from immediate parent company	927	936
	36,896	44,090

TERMINAL WEST TRADING LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in thousands of Georgian Lari)

(a) Terms and debt repayment schedule

'000 GEL	Currency	Nominal interest rate	Year of maturity	31 December 2022		31 December 2021	
				Face value	Carrying amount	Face value	Carrying amount
Unsecured loans from immediate parent company	USD	8.0%	2035	24,097	24,097	27,848	27,848
Unsecured loans from immediate parent company	USD	8.0%	2035	12,799	12,799	16,242	16,242
Total interest-bearing liabilities				36,896	36,896	44,090	44,090

As at 31 December 2022, the Company was a party to the loan facility agreements with the immediate parent company, bearing an annual interest rate of 8%, with a limit up to USD 16,000 thousand in total. Credit availability period is till 31 December 2025 and contractual term to maturity is till 31 December 2035. The purpose of the loan agreements was to finance capital expenditures and working capital requirements as well as the opening of a new hypermarket in 2021 (see Note 1(b)).

Compliance with covenants. Unsecured loans from immediate parent company are subject to certain covenants. Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Company including reclassification of borrowings from non-current to current liabilities as those might become payable on demand upon the sole decision of the lender. As at 31 December 2022 and 2021, the Company was in compliance with the covenants.

(b) Reconciliation of liabilities arising from financing activities

	Loans and borrowings	Lease liability
Balance at 1 January 2022	44,090	36,592
Changes from financing cash flows:		
Repayment of borrowings	(3,358)	-
Payment of lease liabilities	-	(3,616)
Total changes from financing cash flows	(3,358)	(3,616)
The effect of changes in foreign exchange rates	(5,691)	(4,355)
Other changes:		
New leases	-	134
Interest expense	2,946	2,939
Interest paid (operating cash flows)	(1,091)	(2,939)
Total liability-related other changes	1,855	134
Balance at 31 December, 2022	36,896	28,755
	Loans and borrowings	Lease liability
Balance at 1 January 2021	28,982	10,186
Changes from financing cash flows:		
Proceeds from borrowings	16,147	-
Repayment of borrowings	(1,068)	-
Payment of lease liabilities	-	(1,628)
Total changes from financing cash flows	15,079	(1,628)
The effect of changes in foreign exchange rates	(1,943)	(489)
Other changes:		
New leases	-	29,940
Interest expense	2,482	1,045
Interest paid (operating cash flows)	(510)	(1,045)
Termination of leases	-	(1,035)
Other movement	-	(382)
Total liability-related other changes	1,972	28,523
Balance at 31 December, 2021	44,090	36,592

TERMINAL WEST TRADING LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in thousands of Georgian Lari)

17. Trade payables

'000 GEL	31 December 2022	31 December 2021
Trade payables to local suppliers	8,057	7,350
Trade payables to foreign suppliers	3,190	2,953
	11,247	10,303

18. Fair value and risk management

(a) Fair values of financial assets and liabilities

The estimates of fair value are intended to approximate 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. However, given the uncertainties and the use of subjective judgment, the fair value should not be interpreted as being realizable in an immediate sale of the assets or transfer of liabilities.

The Company has determined the fair values of financial assets and liabilities using valuation techniques. The objective of the valuation techniques is to arrive at a fair value determination that reflects the price that would be received to sell the asset or paid to transfer the liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The valuation technique used is the discounted cash flow model. Fair value of all financial assets and liabilities is calculated based on the present value of future principal and interest cash flows, discounted at the market rate of interest at the reporting date.

Management believes that the fair values of the Company's financial assets and liabilities approximate their carrying amounts.

(b) Financial risk management

The Company has exposure to the following risks from its use of financial instruments:

- credit risk
- liquidity risk
- market risk and
- interest rate risk

(i) Risk management framework

Management has overall responsibility for the establishment and oversight of the Company's risk management framework.

The Company's risk management policies are established to identify and analyse the risks faced by the Company, to set appropriate risk limits and controls, and to monitor risks and adherence to limits.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

Risk management policies and systems are reviewed regularly to reflect changes in market conditions and the Company's activities. The Company, through its training and management standards and procedures, aims to develop a disciplined and constructive control environment in which all employees understand their roles and obligations.

(ii) Credit risk.

Credit risk is the risk of financial loss to the Company if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations and arises principally from the Company's receivables from customers. The carrying amounts of financial assets represent the maximum credit exposure.

Trade and other receivables

The Company's exposure to credit risk is influenced mainly by the individual characteristics of each customer. However, the management also considers the factors that may influence the credit risk of the Company's customer base, including the default risk of the industry and country, in which customers operate, particularly in the currently deteriorating economic circumstances. The Company's credit exposure is mainly concentrated in Georgia.

The Company does not require collateral in respect of trade and receivables.

Considering the business model of the Company (insignificant receivable balances and cash settled revenue), credit risk is not considered to have a significant impact on the Company, that is why, the Company does not invest in creation of sophisticated credit risk management systems.

The Company structures the levels of credit risk it undertakes by placing limits on the amount of risk accepted in relation to counterparties or groups of counterparties. Limits on the level of credit risk are approved regularly by management. Such risks are monitored on a revolving basis and are subject to an annual, or more frequent, review.

Credit limit are analysed and approved by the Management. In order to monitor exposure to credit risk, regular reports are produced based on a structured analysis focusing on the customer's business and financial performance. Any significant interaction with customers with deteriorating creditworthiness are reported to and reviewed by management. The Company's management reviews the performance of counterparties and follows up on past due balances.

Management believes that as at 31 December 2022 and 2021 the Company is not significantly exposed to credit risk from trade and other receivables and that total expected loss is not material to the financial statements.

Bank Balances

Bank balances are maintained with Georgian banks with a short-term issuer default rating of B, based on Fitch rating.

TERMINAL WEST TRADING LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in thousands of Georgian Lari)

Management does not believe that any of the counterparties will fail to meet their obligations.

(iii) *Liquidity risk.*

Liquidity risk is the risk that the Company will encounter difficulty in meeting the obligations associated with its financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset. 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, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Company's reputation.

The Company receives cash flows on a daily basis from retail and corporate customers.

As at 31 December 2022, the Company reported a net liability position of GEL 9,599 thousand (31 December 2021: GEL 20,906 thousand), which is mainly due to the borrowings from its immediate parent company amounting to GEL 36,896 thousand (31 December 2021: GEL 44,090 thousand), see also Note 16. Despite the net liability position of the Company, as of the date of issuance of these financial statements, the management believes that the Company will have sufficient funds to meet its liabilities as they fall due. In addition, the immediate parent company has expressed its intention to provide the Company, for the foreseeable future, with financial support as is necessary to permit the Company to continue in operational existence. As with any company placing reliance on other group entities for financial support, management acknowledges that there can be no certainty that this support will continue although, at the date of approval of these financial statements, they have no reason to believe that it will not do so.

Exposure to liquidity risk

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at the reporting date. The amounts are gross and undiscounted, and include estimated interest payments.

'000 GEL	Carrying amount	Total amount	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	Over 5 years
31 December 2022							
Trade payables	11,247	11,247	11,247	-	-	-	-
Other current liability	894	894	894	-	-	-	-
Lease liabilities	28,755	39,770	525	1,051	4,789	18,838	15,022
Loans and borrowings	36,896	61,253	213	425	1,913	11,080	47,622
Total	77,792	113,164	12,879	1,476	6,702	29,463	62,644
31 December 2021							
Trade payables	10,303	10,303	10,303	-	-	-	-
Other current liability	639	639	639	-	-	-	-
Lease liabilities	36,592	50,914	174	1,686	4,873	22,655	21,526
Loans and borrowings	44,090	77,778	-	265	1,818	15,603	60,092
Total	91,624	139,634	11,116	1,951	6,691	38,258	81,618

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

It is not expected that the cash flows included in the maturity analysis table above, could occur significantly earlier, or at significantly different amounts.

(iv) Market risk

Market risk is the risk that changes in market prices, such as foreign exchange rates, interest rates and equity prices will affect the Company's income or the value of its holdings of financial instruments. The objective of market risk management is to manage and control market risk exposures within acceptable parameters, while optimizing the return.

The Company incurs financial liabilities in order to manage market risks. The Company does not apply hedge accounting in order to manage volatility in profit or loss.

Currency risk

The Company is exposed to currency risk to the extent that there is a mismatch between currencies in which purchases and borrowings are denominated and the functional currency of the Company. The functional currency of the Company is Georgian Lari (GEL). The currencies in which these transactions are primarily denominated are EUR and USD.

Exposure to currency risk

The Company's exposure to foreign currency risk as at 31 December 2022 and 2021 was as follows:

'000 GEL	USD-denominated 2022	EUR-denominated 2022	USD-denominated 2021	EUR-denominated 2021
Cash and cash equivalents	95	207	1,521	48
Lease liability	(28,755)	-	(36,592)	-
Trade payables	(889)	(3,113)	(930)	(1,907)
Loans and borrowings	(36,896)	-	(44,090)	-
Net exposure	(66,446)	(2,906)	(80,091)	(1,859)

The following exchange rates have been applied during the year:

in GEL	Average rate		Reporting date spot rate	
	2022	2021	2022	2021
USD 1	2.9156	3.2209	2.7020	3.0976
EUR 1	3.0792	3.8140	2.8844	3.5040

Sensitivity analysis

A reasonably possible (strengthening) weakening of the GEL, as indicated below, against all other currencies at 31 December 2022 and 2021 would have affected the measurement of financial instruments denominated in a foreign currency and affected profit or loss by the amounts shown below. The analysis assumes that all other variables, in particular interest rates, remain constant and ignores any impact of forecast sales and purchases.

TERMINAL WEST TRADING LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in thousands of Georgian Lari)

'000 GEL	Profit or loss	
	Strengthening of GEL	Weakening of GEL
31 December 2022		
USD (10% movement)	6,645	(6,645)
EUR (10% movement)	291	(291)
31 December 2021		
USD (10% movement)	8,009	(8,009)
EUR (10% movement)	186	(186)

(v) Interest rate risk

Changes in interest rates impact primarily loans and borrowings by changing either their fair value (fixed rate debt) or their future cash flows (variable rate debt). Management does not have a formal policy of determining how much of the Company's exposure should be to fixed or variable rates. However, at the time of raising new loans or borrowings management uses its judgment to decide whether it believes that a fixed or variable rate would be more favourable to the Company over the expected period until maturity.

As at 31 December 2022 and 2021, none of the financial assets and liabilities of the Company bear variable interest rate, therefore the Company is not significantly exposed to the interest rate risk.

Fair value sensitivity analysis for fixed rate debt instruments

The Company does not account for any fixed rate debt financial instruments as fair value through profit or loss or fair value through other comprehensive income. Therefore, a change in interest rates at the reporting date would not have an effect in profit or loss or in equity.

19. Related Parties

Related parties include owners, affiliates and entities under common ownership and control with the Company and members of key management personnel.

Related parties may enter into transactions which unrelated parties might not, and transactions between related parties may not be effected on the same terms and conditions as transactions between unrelated parties.

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form. The Company had the following balances with related parties.

TERMINAL WEST TRADING LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in thousands of Georgian Lari)

31 December 2022				
	Parent	Entities under common control	Other	Total
Trade Receivables	-	18	-	18
Trade payable	-	1,068	-	1,068
Loans and borrowings	36,896	-	-	36,896
Lease liabilities	-	28,755	-	28,755
Revenue	-	112	-	112
Selling and distribution expenses	-	1,970	-	1,970
General and administrative expenses	-	530	-	530
Finance cost	2,946	2,639	-	5,886

31 December 2021				
	Parent	Entities under common control	Other	Total
Trade Receivables	-	4	-	4
Trade payable	-	552	-	552
Loans and borrowings	44,090	-	-	44,090
Lease liabilities	-	36,592	-	36,592
Revenue	-	715	-	715
Selling and distribution expenses	-	1,936	-	1,936
General and administrative expenses	-	184	-	184
Finance cost	2,482	1,045	-	3,527

Key management remuneration

The key management remuneration contains the salary and bonuses of the key management of the Company and are included within Selling and Distribution Expenses (see note 8) and General and Administrative Expenses (see note 9):

'000 GEL	2022	2021
Salaries and bonuses	1,148	1,344

All outstanding balances with related parties, except for leases and loans, are to be settled in cash within six months of the reporting date. For the leases and loans received from related parties see Note 16. None of the balances are secured.

20. Commitments and Contingencies

(a) Insurance

The insurance industry in Georgia is in a developing state and many forms of insurance protection common in other parts of the world are not yet generally available. The Company does not have full coverage for its plant facilities, business interruption, or third-party liability in respect of property or environmental damage arising from accidents on Company property or relating to Company operations. Until the Company obtains adequate insurance coverage, there is a risk that the loss or destruction of certain assets could have a material adverse effect on the Company's operations and financial position.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

(b) Litigation

As at 31 December 2022 and 2021 the Company was not engaged in any significant litigation proceedings. Management is of the opinion that no material unaccrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these financial statements.

(c) Taxation contingencies

The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are sometimes unclear, contradictory and subject to varying interpretation. A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however under certain circumstances a tax year may remain open longer.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are more significant than in other countries with more developed taxation systems. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their interpretations, could be significant.

As at 31 December 2022, tax liabilities, net included tax liabilities in the amount of GEL 310 thousand.

Tax assets, net as at 31 December 2021 included tax assets in the amount of GEL 1,006 thousand, as well as provisional tax accrual of GEL 258 thousand, based on the results of tax examination performed by Revenue Service of the Ministry of Finance of Georgia ("RS"), provided in December 2021 and covering the tax period from 1 January 2018 to 1 January 2019. The RS has challenged that interest rate applied by the Company on loan received from the related party complies with arm's lengths principle. The RS assessed the arm's length rate applicable for the loan lower than it was justified by the transfer pricing study report provided by the Company. The Company and its advisor have reviewed the arm's length rate assessment of the RS and initiated a tax dispute within the system of the RS, which was finalized in 2021. Additional tax accruals have been annulled by the RS on 8 August 2021. Consequently, the Company has reversed related provision of GEL 258 thousand

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 few 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.

TERMINAL WEST TRADING LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS(CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

21. Events After the Reporting Period

There are no material events subsequent to the end of the year that would require disclosure as part of the financial statements.

22. Approval of Financial Statements

The financial statements were approved by the Management and authorized for issue on 12 June 2023.

MANAGEMENT REPORT

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

(In thousands of Georgian Lari)

Incorporation

The Company was established in Tbilisi, Georgia in May 2014 as a private company with limited liability under the provisions of Law of Georgia on Entrepreneurs. The Company is controlled by Terminal West (DIY) Holdings Limited, incorporated in Cyprus, which owns 100% of the Company's shares.

Principal activities and nature of operations of the Company

The Company's principal activity is retail and wholesale trading of construction-building materials and household goods through a chain of do-it-yourself type of stores under "Domino" brand name. The mentioned brand has been established and promoted locally. Company's internal policies and procedures, and marketing activities are developed in-house.

In terms of trading, the Company concentrates and considers itself expert in the following major categories of goods: building and construction materials, instruments, sanitary appliances, tiles, floor covering, gardening and plants.

Review of current position, future developments and performance of the Company

The Company's development to date, financial results and position as presented in the financial statements are considered satisfactory.

During 2022, the Company generated gross profit of GEL 37,651 thousand (2021: GEL 20,630 thousand), operating profit of GEL 6,830 thousand (2021: GEL 2,510 thousand) and profit for the year of GEL 11,307 thousand (2021: GEL 1,602 thousand). The increase in gross profit is mainly due to the following factors: 1. Opening of the Company's second hypermarket 2. Organic sales growth in already established and operating point of sale – hypermarket in East Point; 3. Constant control of purchase costs and respective gross margins by the Company's commercial and financial departments; 4. Keeping stock shrinkage and wastage overheads under control and within industry average limits. The fluctuations in Profit/(loss) for the year are mainly driven by finance costs in the amount of GEL 4,159 thousand (2021: GEL 1,102 thousand) as financing is provided in US Dollars.

For the year ended 31 December 2022 the Company's liabilities exceeded its assets by GEL 9,599 thousand (2021: GEL 20,906 thousand), which is mainly due to outstanding loan principal and accrued interest balance towards its Parent Company in the amount of GEL 36,896 thousand (2021: GEL 44,090 thousand). The Company has obtained a formal support letter, which confirms that the Parent Company will continue to provide the Company with financial support to enable it to continue in operation for at least eighteen months from the date of the letter.

The Company plans to develop and increase its current market share by providing its customers exceptional retail experience, increasing and adjusting its wide product range, as well as by providing high quality related service. In 2017 the Company has established and successfully launched an additional point of sale – E-Commerce platform, which provides convenience to its customers by allowing them to receive the same range of goods and services without physically visiting Company's stores.

In 2021 the Company entered into lease agreement for its second hypermarket format store located at Beliashvili street extension, in the north side of the Gldani-Dighomi connecting highway, Tbilisi, Georgia with total area of 16,000 sq.m. For more information regarding new stores please refer to section "Existence of Company's branches".

On 24 February 2022, Russian troops invaded Ukraine and commenced military operations in multiple locations. These ongoing operations have led to casualties, significant dislocation of the population, damage to infrastructure and disruption to economic activity in Ukraine. In response, multiple jurisdictions, including the EU, the UK, Switzerland, the US, Canada, Japan and Australia have announced initial tranches of economic sanctions on Russia. The war in Ukraine and related events take place at a time of significant global economic uncertainty and volatility, and the effects are likely to interact with and exacerbate the effects of current market conditions, especially for

MANAGEMENT REPORT

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

(In thousands of Georgian Lari)

the companies which are highly dependent on these markets. Many sectors/ jurisdictions are already facing the impacts of rising commodity prices and increased raw materials costs, as a result of surging consumer demand as the COVID-19 pandemic eases. Supply-chain bottlenecks, arising from the effects of the pandemic, continue to persist, and are heightened by labour shortages and trade friction. Certain sectors also face high staff turnover, staff shortages and resultant wage increases. These conditions may be significantly exacerbated by the wider effects of the conflict in Ukraine, increasing inflationary pressures and weakening the global post-pandemic recovery.

During 2022 and 2021, the Company had a number of suppliers from Ukraine, Russia and Belarus. However, due to the above circumstances, from February 2022 the Company has started active process of negotiations to substitute the supplies from the mentioned countries. As of the date of issuance of these financial statements, most of the war impacted suppliers have been successfully substituted.

Management has taken significant actions to mitigate a material adverse impact of the above circumstances on the Company's operations and the financial statements.

Key non-financial indicators of the Company

Relationship with employees:

The average number of individuals employed by the Company during the year 2022 was 771 (2021: 447). The Management has established sound policies and procedures over HR processes, which ensure that each employee has relevant qualification upon joining the Company and is provided relevant job-related coaching, trainings and learning afterwards. The Company also has established Code of Conduct, which is obligatory and followed by all employees. The Code of Conduct addresses behavioural and ethical matters within the workforce.

Relationship with suppliers:

Since establishment until today, the Company has developed trustworthy relationship with all of its suppliers, which are based on the following: fair, understandable and timely financial settlement system, knowledge and experience sharing and mutual support. The operational results of the Company since establishment as well as its earned credibility allows the Company to obtain commercially successful deals with its overseas suppliers, specifically the Company imports goods from countries – members of European Union, Commonwealth of Independent states, Turkey, and Asian states.

Relationship with customers:

Since opening of its very first hypermarket, the Company has become desired marketplace for construction and home improvement products by providing its customers exceptional retail experience, constantly increasing and adjusting its wide product range, as well as by providing high quality related service. Currently the Company serves customers from all regions of Georgia. In addition, the Company maintains its customer loyalty through its loyalty card system, by offering seasonal discounts, and marketing campaigns on rolling basis.

Relationship with shareholders and tax authority:

The Company has a well-established finance department staffed with highly qualified professionals. This, accompanied by effective policies and procedures over accounting function, enables the Company to produce timely and quality reporting to all the stakeholders: the Management, Supervisory Board, Company's Shareholders, and Tax Authorities. The Management has its financial and tax reporting audited by reputable international independent audit companies. The Company has no history of disputes with tax authority and no significant penalties and/or fines.

TERMINAL WEST TRADING LLC

MANAGEMENT REPORT

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

(In thousands of Georgian Lari)

Principal risks and uncertainties

The risk management function within the Company is carried out in respect to financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk and other price risks), credit risk and liquidity risk. The primary function of the financial risk management is to establish risk limits, and to ensure that any exposure to risk stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure the proper functioning of internal policies and procedures, in order to minimise operational and legal risks. Credit risk, Market risk and currency risk faced by the company are disclosed in Financial statements.

Non-financial risks. The key non-financial risks and uncertainties faced by the Company are overall economical situation in the country, GDP growth and inflation rate, as well as uncertainties regarding new regulations' development, their approval and implementation by the government, including short timeframes for the business to prepare itself to be in compliance with those new regulations.

Existence of Company's branches

Currently the Company operates two Hypermarket format store.

On 23 May 2015, the first hypermarket was opened with total area of 12,000 sq.m., which is located in the shopping mall "East Point", Tbilisi, Georgia.

On 16 December 2021, the second hypermarket was opened with total area of 16,000 sq.m., which is located at Belashvili street extension, in the north side of the Gldani-Dighomi connecting highway, Tbilisi, Georgia.

All of the above stores are held under operating lease arrangement.

Research and development

The Company performs all of its research and development in-house. This includes development and maintaining of internal policies and procedures, marketing campaigns, maintenance of the product range, review of the services, forecasts, feasibility studies for opening new stores and others, which are prepared in tight collaboration between the various functions/departments within the Company.

During 2022 and 2021, the Company has not been involved in any external Research and Development activities.

The Management believes that existing practice and results are satisfactory for the current development of the Company and does not need further external consultancy.


Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer

12 June 2023


George Noniev
Chief Financial Officer

12 June 2023

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

გა- ნა

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“

სარჩევი

გვერდი

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-5

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	9
1. ანგარიშის წარმდგენი საწარმო	10
2. ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	23
4. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა	25
5. შეფასებების და დაშვებების გამოყენება.....	26
6. შემოსავალი	27
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	27
8. სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	27
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
10. ფინანსური ოპერაციების შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	29
11. ძირითადი საშუალებები	30
12. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	31
13. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31
14. ფული და ფულის ექვივალენტები	32
15. საწესდებო კაპიტალი	32
16. სესხები და ნასესხები სახსრები და საიჯარო ვალდებულებები	34
17. კრედიტორული დავალიანება	34
18. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა	38
19. დაკავშირებული მხარეები.....	39
20. ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი შემთხვევები	41
21. აღრიცხვის პერიოდის შემდგომი მოვლენები	41
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	41

მმართველობითი ანგარიში..... 43

გვ. 6-3

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც რეალურად ასახავს შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე შესრულებული ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალში ცვლილებებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- მართებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის შერჩევა და მისი თანმიმდევრული შესრულება;
- ინფორმაციის წარდგენა, ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფა, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგებების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- „კომპანიის“ მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელების შესაძლებლობის შეფასება;
- ინფორმაციის გაცემა მმართველობითი ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- მმართველობითი ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- „კომპანიის“ ფარგლებში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ისეთი ბუღალტრული აღრიცხვის ჩანაწერების წარმოება, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის „კომპანიის“ გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს „კომპანიის“ ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული აღრიცხვის ჩანაწერების წარმოება ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- „კომპანიის“ აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელება; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილება და აღმოჩენა.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობითი ანგარიში ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა 2023 წლის 12 ივნისს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი
თბილისი, საქართველო

ხელმოწერილია
გიორგი ნონიევი
მთავარი ფინანსური დირექტორი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის შეჯამების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, რეალურად ასახავს „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის პუნქტი - აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე. ჩვენ ვმოქმედებდით „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ (შემდგომში - „პბეკ კოდექსი“) და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობა პბეკ კოდექსის შესაბამისად. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და მართებულია ჩვენი დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა საკითხი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშის აუდიტი ჩატარდა სხვა აუდიტორების მიერ, რომლებმაც გამოთქვეს უცვლელი აზრი მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე და მმართველობით ანგარიშზე 2022 წლის 1 ივნისს.

გადახდა 5.23

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებლობა ეკისრება ხელმძღვანელობას. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშს, რომელიც მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას, შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მარწმუნებელი ტიპის მოსაზრებას მის თაობაზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ღონისძიებებთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს სხვა ინფორმაციის გაცნობას და ამ პროცესში იმის დადგენას, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ინფორმაციის არსებითად შეუსაბამო ან სხვაგვარად არსებითად მცდარი. თუ, ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს აღნიშნული სხვა ინფორმაციის არსებით ცთომილებას, ჩვენ მოგვეთხოვება აღნიშნული ფაქტის განცხადება. ჩვენ აღნიშნულთან დაკავშირებით, არ გვაქვს რაიმე განცხადების გაკეთების საფუძველი.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს „კომპანიის“ მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად საქმიანობის გაგრძელების უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს „კომპანიის“ ლიკვიდაციასა თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამგვარი ქმედების რეალური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს დასკვნას. საფუძველიანი რწმენა წარმოადგენს მაღალი ხარისხის რწმენას, 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 თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს, ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

- ჩვენ იდენტიფიცირებას ვახდენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის განზრახ 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 ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ მოსაზრებას, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვის ქვეშ დააყენოს „კომპანიის“ უნარი, უწყვეტად გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი მოსაზრებით, არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, მოვახდინოთ ჩვენი დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება „კომპანია“ აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით საქმიანობა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის სამართლიანად წარმოდგენის პრინციპს.

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

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში - „კანონი“) შესაბამისად, და შიდა კონტროლის შემთხვევაში, რომელსაც განსაზღვრავს ხელმძღვანელობა, აუცილებელია ისეთი მმართველობითი ანგარიშის მომზადების უზრუნველყოფა, რომელიც თავისუფალი იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ნებისმიერი არსებითი ცთომილებისგან.

ჩვენ სისრულეში მოვიყვანეთ პროცედურები იმის თაობაზე, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში მომზადებული კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და სისრულეში მოვიყვანეთ პროცედურები ჩვენი შეფასების საფუძველზე, მათ შორის და არა მხოლოდ, გამოკითხვის, დოკუმენტაციის ანალიზისა და განხილვის, „კომპანიის“ პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და წარმოდგენილი ინფორმაციის შედარების საფუძველზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ მოთხოვნებთან, აგრეთვე რაოდენობრივი მნიშვნელობების ხელახალი გამოთვლების, შედარებისა და შეჯერების და სხვა ინფორმაციის საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიში მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
- მმართველობით ანგარიშში მოწოდებული ინფორმაცია ყველა არსებით ასპექტში შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

ხელმოწერილია

შოთა ნანიტაშვილი

შპს „დელოიტი და ტუმის“ სახელით

2023 წლის 12 ივნისი

თბილისი, საქართველო

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი	6	130,636	71,513
რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება	7	(92,985)	(50,883)
მთლიანი მოგება		37,651	20,630
სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(24,167)	(13,248)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(6,876)	(5,070)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		222	198
შედევები საოპერაციო საქმიანობის		6,830	2,510
ფინანსური შემოსავალი		14,302	5,220
ფინანსური ხარჯი		(10,143)	(6,322)
ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	10	4,159	(1,102)
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		318	194
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		11,307	1,602
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი) მოცემული წლისთვის		11,307	1,602

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2023 წლის 12 ივნისის ხელმძღვანელობის მიერ და ხელი მოეწერა მისი სახელით შემდეგი პირების მიერ:

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
გიორგი ნონიევი
მთავარი ფინანსური დირექტორი

10-41 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გერ ნონი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	7,210	8,129
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	12	30,634	35,056
გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები		232	232
არამატერიალური აქტივები		253	303
სულ გრძელვადიანი აქტივები		38,329	43,720
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	13	26,510	22,086
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		-	748
მიმდინარე აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		1,567	1,315
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება		1,003	832
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	3,103	3,229
სულ მიმდინარე აქტივები		32,183	28,210
სულ აქტივები		70,512	71,930
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	2,658	2,658
დაგროვილი ზარალი		(12,257)	(23,564)
სულ კაპიტალი		(9,599)	(20,906)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
სესხები და ნასესხები სახსრები	16	35,969	43,154
საიჯარო ვალდებულებები	12	25,226	32,719
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		61,195	75,873
მიმდინარე ვალდებულებები:			
მიღებული ავანსი		2,009	1,212
კრედიტორული დავალიანება		11,247	10,303
საგადასახადო დავალიანება, წმინდა		310	-
საიჯარო ვალდებულებები	12	3,529	3,873
სესხები და ნასესხები სახსრები	16	927	936
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		894	639
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		18,916	16,963
სხვა ვალდებულებები		80,111	92,836
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		70,512	71,930

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2023 წლის 12 ივნისს ხელმძღვანელობის მიერ და ხელი მოეწერა მისი სახელით შემდეგი პირების მიერ:

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
გიორგი ნონიევი
მთავარი ფინანსური დირექტორი

10-41 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ე.წ. ნ.ზ.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგ“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	15	2,658	(25,166)	(22,508)
სულ სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის		-	1,602	1,602
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	15	2,658	(23,564)	(20,906)
სულ სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის		-	11,307	11,307
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	15	2,658	(12,257)	(9,599)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2023 წლის 12 ივნისს ხელმძღვანელობის მიერ და ხელი მოეწერა მისი სახელით შემდეგი პირების მიერ:

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
გიორგი ნონიევი
მთავარი ფინანსური დირექტორი

10-41 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გ. ნონიევი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი) გადასახადის გადახდამდე		11,307	1,602
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	6,357	2,682
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	(4,159)	1,102
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	7	535	270
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	7	270	178
სხვა არაფულადი ერთეულები		-	(499)
		14,310	5,335
ცვლილებები შემდეგში:			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	13	(5,229)	(10,719)
დებიტორული და სხვა დავალიანებები		(171)	113
საგადასახადო ვალდებულებები და საგადასახადო აქტივები		1,058	(903)
მიმდინარე აქტივებზე გადახდილი ავანსები		(252)	(504)
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები		-	97
მიღებული ავანსები		797	152
კრედიტორული დავალიანება	17	944	2,843
სხა მიმდინარე ვალდებულებები		255	370
წმინდა ნაღდი ფული მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან		11,712	(3,216)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი	16	(2,939)	(1,045)
სესხებსა და ნასესხებ სახსრებზე გადახდილი პროცენტი	16	(1,091)	(510)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფული		7,682	(4,771)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	11	(903)	(6,730)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(903)	(6,730)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსავალი	16	-	16,147
ნასესხები სახსრებიდან დაფარვა	16	(3,358)	(1,068)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	16	(3,616)	(1,628)
ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული)/ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,974)	13,451
წმინდა (შემცირება) / ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(195)	1,950
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვარს	14	3,229	1,589
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		69	(310)
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბერს	14	3,103	3,229

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2023 წლის 12 ივნისს ხელმძღვანელობის მიერ და ხელი მოეწერა მისი სახელით შემდეგი პირების მიერ:

ბელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

ბელმოწერილია
გიორგი ნონიევი
მთავარი ფინანსური დირექტორი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

1. ანგარიშის წარმდგენი საწარმო

(ა) საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემო

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

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

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

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

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ უშუალო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა „Terminal West (DIY) Holdings Limited“ (კვიპროსი), „კომპანიის“ საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენდა „Quadrum Investment Management Limited“ (კაიმანის კუნძულები), რომელიც მართავს „კომპანიას“ ინვესტიორების სასარგებლოდ და რომლის საბოლოო 100% წარმოადგენს ბ-ნი ოლეგ პავლოვის საკუთრებას.

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

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

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

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

2. ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

(ა) შესაბამისობის განაცხადი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „ფასს“) შესაბამისად.

გო. ნი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

(ბ) სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

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

(ა) შემოსავლის აღიარება

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

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

მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის მიხედვით
საქონლის რეალიზაცია	ამგვარი ხელშეკრულებების თანახმად, საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი ნაწილდება ორ კლასად: საცალო და კორპორატიული გაყიდვების შემოსავლებად. საცალო შემოსავალი მოიცავს საცალო კლიენტების მიმართ რეალიზაციას (ძირითადად წარმოდგენილი ფიზიკური პირების მიერ) როგორც ჰიპერმარკეტში განთავსებული საღებავების მეშვეობით, ასევე ვებ-გვერდის მეშვეობით („ელ-ვაჭრობა“). კორპორატიული გაყიდვები სრულდება იურიდიული პირების მიმართ. „კომპანია“ ასრულებს ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებას ნაღდი ანგარიშსწორებით / საკრედიტო ბარათის მეშვეობით ანგარიშსწორებით საქონლის სარეალიზაციო პუნქტში მომხმარებლისთვის გადაცემისას.	ორივე შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელს მიიღებენ მომხმარებლები. „კომპანია“ შემოსავლად აღიარებს გარიგების ფასის ოდენობას, რომელიც გამოირიცხავს მესამე მხარის სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის სარეალიზაციო ღირებულება გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლების შემდეგ.
მომხმარებელთა ლოიალობის პროგრამა	„კომპანია“ იყენებს ლოიალობის პროგრამას იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებლები აგროვებენ წამახალისებელ ქულებს განხორციელებული შესყიდვებისთვის, რაც საშუალებას აძლევს მათ, ისარგებლონ ფასდაკლებით სამომავლო შესყიდვებში.	წამახალისებელი ქულებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება ქულების გამოსყიდვის დროს. გარიგების ღირებულება განისაზღვრება გაყიდულ საქონელზე და წამახალისებელ ქულებზე მათი შედარებითი დამოუკიდებელი სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე. წამახალისებელ ქულებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება რეალიზაციის დროს, რაც კლასიფიცირდება „მიღებული ავანსების“ სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

2022.12.31

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

„კომპანიის“ ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

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

(გ) უცხოური ვალუტა

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

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

გა. ნ. ნ.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

(დ) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

(i) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

(ე) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი.

(i) მიმდინარე გადასახადი

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

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

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

(ვ) ძირითადი საშუალებები

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

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

ე.წ. ნ.ზ.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული მნიშვნელობები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

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

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

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

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარება ცვეთას მათი დამონტაჟებისა და მზადყოფნაში მოყვანის მომენტიდან.

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

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

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წლები)

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

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

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი აღიარება ხდება მათი წარმოშობის თარიღისთვის.

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

ერ ნა

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

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

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

- იგი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.
- ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:
- ის განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

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

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

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

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

გთ. ნ. ბ.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

(iii) ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

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

კომპანია აფასებს ყველა თავის ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზირებული ღირებულებით.

(iv) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული, მოდიფიცირებული აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ მოდიფიცირების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, „კომპანია“ ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს, როგორც მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება, როგორც მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც

გ. ნ. ს.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზირებული მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

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

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

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

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

გაწ. ნ.ზ

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

(v) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მიღებულ სახელშეკრულებო უფლებებს ფულად ნაკადებზე გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს გარიგებაში, რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც „კომპანია“ არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და ის არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

(vi) ურთიერთგადაფარვა

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

(თ) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები და სახელშეკრულებო აქტივები

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

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

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

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

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

ზარალის რეზერვები დებიტორულ დავალიანებაზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

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

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

„კომპანია“ ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

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

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

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

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

გ. ნ. ნ.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

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

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

ჩამოწერა

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

(ii) არაფინანსური აქტივები

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

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

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

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

ერ 63

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

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

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

(ი) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები და რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება

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

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

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა აფასებს კონსიგნაციის პირობების არსებობას ადგილობრივ მომწოდებლებთან გაფორმებულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნასყიდობის ხელშეკრულებებში. მიმწოდებლებთან გაფორმებული იმ ხელშეკრულებების ფარგლებში, რომელთა მიხედვითაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები არ განხორციელდება მანამ, სანამ შესყიდული საქონელი არ გაიყიდება საბოლოო მომხმარებლებზე და რომლებიც შესაძლებელია დაბრუნდეს გამოსყიდვის მოთხოვნის გარეშე, ჩაითვლება საკონსიგნაციო სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებად, იხილეთ შენიშვნა 13.

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

(კ) რეზერვები

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

გ.წ. 63

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

(ლ) იჯარები

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

როგორც მოიჯარე

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

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

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

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

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე. „კომპანიამ“ აირჩია არ აღიაროს გამოყენების უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებზე. „კომპანია“ აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით, წრფივი მეთოდით საიჯარო ვადის მანძილზე.

საიჯარო ვადა ასახავს „კომპანიის“ გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას „კომპანია“ აფუძნებს მის მსჯელობას ხელშეკრულებისა და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც იძლევა შესაძლებლობას, რომ ისეთი ფაქტორები როგორცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე, მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციებში და კომპანიის სამომავლო ბიზნეს გეგმები, ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

ერ. ნ. ბ.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

4. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

2022 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები:

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები მოქმედებს იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება ან

- ცვლილებები ფასს 3-ში - მითითება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე
კომპანიამ შეიტანა ცვლილებები ფასს 3-ში - საწარმოთა გაერთიანება - პირველად მიმდინარე წელს. ცვლილებები განაახლებს ფასს 3-ს ისე, რომ იგი მასში გათვალისწინებული იქნება 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლები 1989 წლის საფუძვლების ნაცვლად. ისინი ასევე ამატებს ფასს 3-ს მოთხოვნას, რომ ბასს 37-ში - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები - შემავალი ვალდებულებებისთვის, შემძენი იყენებს ბასს 37-ს, რათა დაადგინოს, არსებობს თუ არა აღნიშნული ვალდებულება შემძენის თარიღის მდგომარეობით წარსული მოვლენების შედეგად. იმ მოსაკრებლებისთვის, რომელიც შედის ფასიკ 21-ის - მოსაკრებლები - ფარგლებში, შემძენი იყენებს ფასიკ 21-ს, რათა განსაზღვროს, ადგილი ჰქონდა თუ არა ისეთ სავალდებულო მოვლენას, რომელიც წარმოშობს მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულებას, შემძენის თარიღისთვის.
- ბასს 16 - ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე
კომპანიამ პირველად შეიტანა ცვლილებები ბასს 16-ში - ძირითადი საშუალებები - მიმდინარე წელს. ცვლილებები კრძალავს ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან ნებისმიერი ერთეულის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის გამოქვითვას, რომელიც წარმოებულია ამ აქტივის გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომობამდე, ანუ შემოსავლის გამოქვითვას, რომელიც წარმოიშვება აქტივის იმ ლოკაციასა და საოპერაციო მდგომარეობაში მოსაყვანად, რაც აუცილებელი იქნება მისი ხელმძღვანელობის მიერ გათვალისწინებული წესით ექსპლუატაციისთვის. შესაბამისად, საწარმო აღიარებს გაყიდვების ასეთ შემოსავალს და მასთან დაკავშირებულ ხარჯებს მოგებაში ან ზარალში. საწარმო განსაზღვრავს ამ ერთეულების ღირებულებას ბასს 2-ის - სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები - შესაბამისად. ზემოაღნიშნული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები განიხილებოდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, მაგრამ არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის შემოკლებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
ცვლილებები ასევე განმარტავს „აქტივის გამართულად ფუნქციონირების შემოწმების“ მნიშვნელობას. ბასს 16 ახლა განსაზღვრავს აღნიშნულს იმ შეფასების პარალელურად, არის თუ არა აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური ეფექტიანობა ისეთი, რომ მისი გამოყენება შესაძლებელი იყოს საქონლის წარმოებაში ან მომსახურების გაწევაში, სხვა პირების მიმართ გასაქირავებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის.
გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ცალკე იქნება წარმოდგენილი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგება უნდა ასახავდეს მოგებაში ან ზარალში შემავალი შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობას, რომელიც ეხება იმ წარმოებულ ერთეულებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგს და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ხაზის ერთეულ(ებ)ს, რომლებიც მოიცავს ასეთ შემოსავალს და ხარჯს.
- ბასს 37 - დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება
კომპანიამ პირველად შეიტანა ბასს 37-ში ცვლილებები მიმდინარე წელს. ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება მოიცავს იმ ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია ხელშეკრულებასთან. ხელშეკრულებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ხარჯები შედგება როგორც ამ ხელშეკრულების შესრულების დამატებითი ხარჯებისგან (აღნიშნულის მაგალითებს წარმოადგენს პირდაპირ სამუშაო ძალა ან მასალები) და სხვა ხარჯების განაწილება, რომლებიც უშუალოდ ეხება ხელშეკრულებების შესრულებას (მაგალითად, ამორტიზაციის საფასურის განაწილება ძირითადი საშუალებების ერთეულზე, რომელიც გამოიყენება ხელშეკრულების შესასრულებლად).

გაი. ნ. შ.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად შეიტანა ცვლილებები ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების წლიური გაუმჯობესებების 2018-2020 წლების ციკლში. წლიური გაუმჯობესებები მოიცავს ცვლილებებს შემდეგ ოთხ სტანდარტში.

- ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება
ცვლილება ითვალისწინებს დამატებით შეღავათს იმ შვილობილი კომპანიისთვის, რომელიც სტანდარტს პირველად იყენებს უფრო გვიან, ვიდრე მისი მშობელი კომპანია, კონვერტაციიდან ჯამური სხვაობის ასახვის თვალსაზრისით. ცვლილების შედეგად, შვილობილ კომპანიას, რომელიც იყენებს ფასს 1:D16(ა) პუნქტის გამონაკლისს, ასევე შეუძლია აირჩიოს კონვერტაციიდან ჯამური სხვაობის გაზომვა ყველა უცხოური ოპერაციისთვის იმ საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გათვალისწინებული იქნება მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებზე მშობელი კომპანიის გადასვლის თარიღის მიხედვით, თუ კორექტირება არ განხორციელებულა კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების ეფექტებისთვის, რომლითაც მშობელმა კომპანიამ შეიძინა შვილობილი კომპანია. მსგავსი არჩევანის გაკეთების საშუალება ხელმისაწვდომია ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმოსთვის, რომელიც იყენებს ფასს 1:D16(ა) პუნქტიდან გამონაკლისს.
- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები
ცვლილება განმარტავს, რომ '10-პროცენტიანი' ტესტის გამოყენებისას იმ ფაქტის შეფასების მიზნით, გააუქმოს თუ არა ფინანსური ვალდებულება, საწარმო ითვალისწინებს მხოლოდ საწარმოს (მსესხებელს) და გამსესხებელს შორის გადახდილ ან მიღებულ თანხებს, მათ შორის საწარმოს ან გამსესხებლის მიერ მეორის სახელით გადახდილ ან მიღებულ თანხებს.
- ფასს 16 - იჯარა
ცვლილება აუქმებს საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ანაზღაურების ილუსტრაციას.
- ბასს 41 - სოფლის მეურნეობა
ცვლილება აუქმებს ბასს 41 სტანდარტით გათვალისწინებულ მოთხოვნას, რომლის მიხედვითაც საწარმოებმა უნდა გამოირიცხო საგადასახადო ფულადი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების გამოთვლისას. მას შესაბამისობაში მოჰყავს სამართლიანი ღირებულების შეფასება ბასს 41-ში ფასს 13-ის - სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშება - მოთხოვნებთან, რათა გამოიყენოს შიდა თანმიმდევრული ფულადი ნაკადები და დისკონტირების განაკვეთები და საშუალებას აძლევს შემქმნელებს, რომ განსაზღვრონ, გამოიყენონ თუ არა გადასახადების გადახდამდე ან გადახდის შემდგომი ფულადი ნაკადები და დისკონტირებული განაკვეთები სამართლიანი ღირებულების ყველაზე მიზანშეწონილი შეფასებისთვის.
ზემოაღნიშნული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები განხილული იქნა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, მაგრამ არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გაგ

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

ახალი და შესწორებული, გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის, „კომპანიას“ არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და შესწორებული ფას სტანდარტები, რომლებიც გამოქვეყნდა, მაგრამ ჯერ არ შესულა ძალაში:

ფას 17 (2020 წლის ივნისის ცვლილების ჩათვლით ფას 17-ში) ცვლილებები ფას 10-სა და ბას 28-ში	სადაზღვევო ხელშეკრულებები	ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ
ცვლილებები ბას 1-ში	ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან შენატანების გაკეთება	ცვლილებების ძალაში შესვლის თარიღი საბჭოს მიერ ჯერ არ არის განსაზღვრული, თუმცა ცვლილებების ვადამდე გამოყენება დასაშვებია ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ
ცვლილებები ბას 1-ში და განცხადება ფას პრაქტიკის შესახებ 2	ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად	ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ
ცვლილებები ბას 8-ში	სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება	ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ
ცვლილებები ბას 12-ში	სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა ერთი ტრანზაქციიდან წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი	ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება არსებით გავლენას მოახდენს „კომპანიის“ შემოკლებულ ცალკეულ ფინანსურ ინფორმაციაზე მომავალ პერიოდებში.

5. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფას-ის შესაბამისად ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენებას, რომლებიც მოქმედებენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების წარდგენილ თანხებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისაგან. შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

შეფასებები

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ, განსაზღვრულია შემდეგში:

იჯარის ვადის განსაზღვრა: არის თუ არა „კომპანია“ გონივრულად დარწმუნებული იმაში, განახორციელებს გახანგრძლივების ვარიანტებს და „კომპანიის“ მიერ ჯარიმების განმარტება იჯარასთან დაკავშირებულ შეთანხმებებში.

გადახედვა

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

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

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

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

საიჯარო ვალდებულებების განსაზღვრისას, ჯგუფი ახდენს საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებას იჯარის წარმოშობის თარიღისთვის განსაზღვრული სესხის დამატებითი განაკვეთის გამოყენებით.

ჩვენ განვიხილეთ იჯარის პირობები და გონივრული შემოწმების მიზნით, შევადარეთ იმ იჯარის პირობებს, რომლებსაც იყენებენ სხვა მსგავსი კომპანიები საქართველოში. ჩვენ ასევე განვიხილეთ იჯარით აღებული ერთეულები და დავრწმუნდით, რომ აქტივის ფარგლებში გათვალისწინებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია იჯარის სავარაუდო პერიოდის განმავლობაში. ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, იჯარის ვადის განსაზღვრა არ წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვან შეფასებას და მნიშვნელოვან რისკს.

6. შემოსავალი

კატეგორიების მიხედვით მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების განფასება შემდეგია:

'000 ლარი	2022	2021
მოცემულ დროში აღიარებული საქონლის რეალიზაცია		
საცალო რეალიზაცია	116,982	62,010
კორპორატიული რეალიზაცია	15,578	10,422
სულ რეალიზაცია	132,560	72,432
გამოკლებული: რეალიზაციიდან ამონაგები	(1,924)	(919)
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	130,636	71,513

2022 წელს „კომპანიის“ სარეალიზაციო შემოსავალი მნიშვნელოვნად გაიზარდა წინა პერიოდთან შედარებით. „კომპანიის“ ოპერაციებში ცვლილებები არ მომხდარა, შემოსავლების ზრდა ძირითადად გამოწვეული იყო დიდი მოცულობის გახსნილი ახალი მაღაზიის სრული დატვირთვით ექსპლუატაციის შედეგად.

„კომპანიის“ სახელშეკრულებო ვალდებულებები, უპირველეს ყოვლისა, ეხება მომხმარებლების გამოყენებულ ლოიალობის ქულებს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომხმარებლის ლოიალობის გამოყენებელი ქულების ოდენობა არის 1,687 ათასი ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1,046 ათასი ლარი), რაც კლასიფიცირებულია, როგორც მიღებული ავანსები.

გაფორმებულია

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

'000 ლარი	2022	2021
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება	92,923	50,652
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	535	270
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	270	178
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	93,728	51,100
გამოკლებული: ფასდაკლება შესყიდვებზე	(743)	(217)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	92,985	50,883

8. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

'000 ლარი	2022	2021
სახელფასო ხარჯი	11,989	5,433
ცვეთის ხარჯი	6,127	2,588
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	1,477	690
რეკლამის ხარჯი	1,108	638
საბანკო მოსაკრებლები	1,095	598
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	907	923
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	392	192
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	381	421
საიჯარო ხარჯი	361	730
გახსნამდე გაწეული ხარჯი*	-	807
მიწოდების სხვა ხარჯი	330	228
	24,167	13,248

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

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

'000 ლარი	2022	2021
სახელფასო ხარჯი	4,031	3,524
ოფისის იჯარა	530	184
დაზღვევის ხარჯი	350	170
საკონსულტაციო ხარჯი*	244	160
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	230	94
მივლინებების ხარჯი	213	24
ტრანსპორტირების ხარჯი	109	135
კომუნიკაციის ხარჯი	109	77
გახსნამდე გაწეული ხარჯი	-	120
სხვა	1,060	582
	6,876	5,070

* საკონსულტაციო ხარჯი მოიცავს აუდიტის საფასურს დაახლოებით 76 ათასი ლარის (2021 წელს: 93 ათასი ლარის) ოდენობით.

უჩ ნიუ

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

10. ფინანსური ოპერაციების შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

'000 ლარი	2022	2021
უცხოურ ვალუტაში გაცვლით მიღებული მოგება	14,302	5,220
ფინანსური ოპერაციების შემოსავალი	14,302	5,220
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	(2,946)	(2,482)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(2,939)	(1,045)
უცხოურ ვალუტაში გაცვლით მიღებული ზარალი	(4,258)	(2,795)
ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	(10,143)	(6,322)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ოპერაციების შემოსავალი / (ხარჯი)	4,159	(1,102)

გაგრძელება

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ხარჯი						
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	3,786	282	593	886	110	5,657
დამატებები	5,546	256	199	552	177	6,730
განკარგვა	(53)	-	-	(200)	-	(253)
გადაცემა	40	-	-	-	(40)	-
გადაცემა	77	-	-	-	-	77
გადაცემა გამოყენების უფლების მქონე აქტივებზე						
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	9,396	538	792	1,238	247	12,211
დამატებები	615	29	34	63	162	903
განკარგვა	(138)	(12)	-	-	-	(150)
გადაცემა	157	-	-	10	(167)	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	10,030	555	826	1,311	242	12,964
ცვეთა						
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	2,312	241	311	559	-	3,423
ცვეთა მოცემული წლისთვის	474	17	100	115	-	706
განკარგვა	(29)	-	-	(46)	-	(75)
გადაცემა გამოყენების უფლების მქონე აქტივებზე	28	-	-	-	-	28
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,785	258	411	628	-	4,082
ცვეთა მოცემული წლისთვის	1,478	74	80	112	-	1,744
განკარგვა	(61)	(11)	-	-	-	(72)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	4,202	321	491	740	-	5,754
საბალანსო ღირებულება						
2021 წლის 1 იანვარს	1,474	41	282	327	110	2,234
2021 წლის 31 დეკემბერს	6,611	280	381	610	247	8,129
2022 წლის 31 დეკემბერს	5,828	234	335	571	242	7,210

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება, რომელიც სრულად იქნა გაცვეთილი და ჯერ კიდევ გამოიყენება, შეადგენდა დაახლოებით 1,889 ათასსა და 1,256 ათასს, შესაბამისად.

24. 62

12. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები

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

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

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

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

იჯარებთან დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულებების განსაზღვრისას, ჯგუფი დისკონტირებს საიჯარო გადასახდელებს იჯარის წარმოშობის თარიღისთვის განსაზღვრული სესხის ადების დამატებითი განაკვეთის გამოყენებით. 2022 და 2021 წლებში გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი მერყეობდა 8%-11% დიაპაზონში.

'000 ლარი	შენობა-ნაგებობები	სხვა	სულ
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები			
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,626	60	7,686
დამატებები	29,940	-	29,940
აღიარების შეწყვეტა	(795)	-	(795)
ხელახალი შეფასების ეფექტი	117	-	117
გადაცემა ძირითად საშუალებებზე	-	(49)	(49)
ამორტიზაციის საფასური	(1,832)	(11)	(1,843)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	35,056	-	35,056
დამატებები	134	-	134
ამორტიზაციის საფასური	(4,556)	-	(4,556)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	30,634	-	30,634

კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირად:

'000 ლარი	2022	2021
საიჯარო ვალდებულებები		
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	3,529	3,873
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	25,226	32,719
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	28,755	36,592

2022 წელს, საფინანსო ოპერაციების ხარჯებში შემავალ საიჯარო ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 2,939 ათასი ლარი (2021 წელს: 1,045 ათასი ლარი), იხილეთ აგრეთვე შენიშვნა 10.

გაფ. ნა

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

გარკვეული ქონების იჯარები ითვალისწინებს ცვალებადი გადახდის პირობებს, რაც დაკავშირებულია რეალიზაციასთან. ცვალებადი გადახდის პირობები გამოიყენება სხვადასხვა მიზეზის გამო, ფიქსირებული ხარჯის გამოთვლის საფუძლის მინიმუმამდე დაყვანის ჩათვლით. ცვალებადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია რეალიზაციაზე, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ადგილი აქვს ამ გადახდების გამომწვევ პირობას. გაყიდვების 10%-იანი ზრდა „კომპანიის“ ფარგლებში არსებული ყველა ქონების მასშტაბით ამგვარი ცვალებადი იჯარის ხელშეკრულებებთან ერთად, გაზრდიდა სრულ საიჯარო გადახდებს დაახლოებით 36 ათასი ლარით 2022 წელს (2021 წელს: 73 ათასი ლარით).

ცვალებადი იჯარის გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც არაა გათვალისწინებული 2022 წლის რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯში შეყვანილ საიჯარო ვალდებულებებში, შეადგენდა 361 ათას ლარს 2022 წელს (2021 წელს: 730 ათას ლარს), იხილეთ აგრეთვე შენიშვნა 8.

2022 წელს იჯარებთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მთლიანმა გადინებამ შეადგინა 6,555 ათასი ლარი (2021 წელს: 2,673 ათასი ლარი), იხილეთ შენიშვნა 16.

13. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო საქონელი	24,265	21,191
საქონელი გზაში	2,102	736
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	143	159
	<u>26,510</u>	<u>22,086</u>

ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებულ ზემოაღნიშნულ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებთან ერთად, „კომპანიას“ ასევე გააჩნდა 14,197 ათასი ლარის და 11,668 ათასი ლარის ღირებულების სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, რაც წარმოდგენილი იყო კონსიგნაციის პირობებში.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება, აღიარებული ხარჯის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც წარმოდგენილი იყო რეალიზებული პროდუქტების ღირებულება, შეადგენდა 92,923 ათას ლარს (2021 წელი: 50,652 ათას ლარს), ასევე იხილეთ შენიშვნა 7.

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაშთები ბანკებში	2,918	3,045
ნაღდი ფული გაგზავნისას	95	152
მცირე თანხა	90	32
	<u>3,103</u>	<u>3,229</u>

გ.წ. 63

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

15. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

„კომპანიის“ 2014 წლის 15 მაისს შედგენილი წესდების მიხედვით, „კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 100 ლარით. მოგვიანებით, 2014 წლის სექტემბერში, „კომპანიის“ ერთპიროვნულმა პარტნიორმა მიიღო გადაწყვეტილება „კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალის 150 ათასი აშშ დოლარით და 2016 წლის იანვარში - 1,000 ათასი აშშ დოლარით გაზრდის თაობაზე ნასესხები სახსრების „კომპანიის“ კაპიტალად გარდაქმნის გზით. 2022 და 2021 წლებში „კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალში რაიმე ცვლილება არ მომხდარა.

(ბ) დივიდენდები

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

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიამ“ წარმოადგინა ანგარიში დაგროვილი ზარალის შესახებ, შესაბამისად, არ იყო ხელმისაწვდომი თანხა დივიდენდების სახით გასანაწილებლად.

(გ) კაპიტალის მართვა

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

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

16. სესხები და ნასესხები სახსრები და საიჯარო ვალდებულებები

მოცემული შენიშვნა ითვალისწინებს ინფორმაციას „კომპანიის“ პროცენტის სესხებისა და ნასესხები სახსრების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით. „კომპანიის“ საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის, იხილეთ შენიშვნა 18.

’000 ლარი

გრძელვადანი ვალდებულებები

არაუზრუნველყოფილი სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან

მიმდინარე ვალდებულებები

სესხების მიმდინარე ნაწილი უშუალო მშობელი კომპანიისგან

	2022	2021
გრძელვადანი ვალდებულებები		
არაუზრუნველყოფილი სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან	35,969	43,154
მიმდინარე ვალდებულებები		
სესხების მიმდინარე ნაწილი უშუალო მშობელი კომპანიისგან	927	936
	36,896	44,090

გ.წ. 6/3

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

(ა) ვადა და სესხის დაფარვის გრაფიკი

000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	გადახდის წელი	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
				ნომინალური დირებულბა	საბალანსო დირებულბა	ნომინალური დირებულბა	საბალანსო დირებულბა
არაუზრუნველყოფილი სესხები	აშშ						
უშუალო მშობელი კომპანიისგან	დოლარი	8.0%	2035	24,097	24,097	27,848	27,848
არაუზრუნველყოფილი სესხები	აშშ						
უშუალო მშობელი კომპანიისგან	დოლარი	8.0%	2035	12,799	12,799	16,242	16,242
სულ საპროცენტო ვალდებულებები				36,896	36,896	44,090	44,090

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია“ წარმოადგენდა უშუალო მშობელ კომპანიასთან გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების მხარეს, 8% წლიური საპროცენტო განაკვეთითა და 16,000 ათას აშშ დოლარამდე ლიმიტით. კრედიტის ხელმისაწვდომობის პერიოდია 2025 წლის 31 დეკემბრამდე, ხოლო ხელშეკრულების ვადა არის 2035 წლის 31 დეკემბრამდე. სესხის ხელშეკრულების მიზანი იყო კაპიტალის ხარჯისა და სამუშაო კაპიტალის მოთხოვნების დაფინანსება, აგრეთვე ახალი ჰიპერმარკეტის გახსნასთან დაკავშირებული ხარჯის დაფინანსება (იხილეთ შენიშვნა 1(ბ)).

შეთანხმებების შესრულება. უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული არაუზრუნველყოფილი სესხები ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს. აღნიშნული შეთანხმებების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები „კომპანიისთვის“, მათ შორის ნასესხები სახსრების რეკლასიფიკაცია გრძელვადიანი ვალდებულებებიდან მიმდინარე ვალდებულებებად, ვინაიდან ისინი შეიძლება გახდეს გადასახდელი მოთხოვნისამებრ კრედიტორის ერთპიროვნული გადაწყვეტილებით. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია“ ასრულებდა შეთანხმებებს.

(ბ) ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა შეთანხმება

	სესხები და ნასესხები სახსრები		საიჯარო ვალდებულებები	
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს				
ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან:				
ნასესხები სახსრების დაფარვა		44,090		36,592
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(3,358)		-
სულ ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან		-		(3,616)
ცვლილებების ეფექტი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების განაკვეთებზე		(3,358)		(3,616)
სხვა ცვლილებები:		(5,691)		(4,355)
ახალი იჯარები		-		-
საპროცენტი ხარჯი		-		134
გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი სახსრების მოძრაობა)		2,946		2,939
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები		(1,091)		(2,939)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის		36,896		28,755
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს				
ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან:				
შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან		28,982		10,186
ნასესხები სახსრების დაფარვა		16,147		-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(1,068)		-
სულ ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან		-		(1,628)
ცვლილებების ეფექტი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების განაკვეთებზე		15,079		(1,628)
სხვა ცვლილებები:		(1,943)		(489)
ახალი იჯარები		-		-
საპროცენტი ხარჯი		-		29,940
გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი სახსრების მოძრაობა)		2,482		1,045
იჯარების შეწყვეტა		(510)		(1,045)
სხვა მოძრაობა		-		(1,035)
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები		-		(382)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის		44,090		36,592

გ. ი. ნ.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

17. კრედიტორული დავალიანებები

'000 ლარი

კრედიტორული დავალიანებები ადგილობრივი მიმწოდებლების მიმართ
კრედიტორული დავალიანებები უცხოელი მიმწოდებლების მიმართ

31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
8,057	7,350
3,190	2,953
<u>11,247</u>	<u>10,303</u>

18. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

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

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

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

(ბ) ფინანსური რისკების მართვა

„კომპანია“ დაექვემდებარა შემდეგ რისკებს მისი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან:

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

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

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

„კომპანიის“ რისკების მართვის პოლიტიკა შექმნილია „კომპანიის“ წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, რისკების შესაბამისი ლიმიტებისა და მართვის მექანიზმების დასადგენად და რისკების მონიტორინგისა და ლიმიტების დაცვის მიზნით.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად გადაისინჯება, საბაზრო პირობებსა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. „კომპანია“, თავისი ტრენინგების და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით, მიზნად ისახავს, დაწერგოს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული მართვის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს ესმის საკუთარი როლები და მოვალეობები.

(iii) საკრედიტო რისკი

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

დებიტორული და სხვა დავალიანებები

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

კომპანია არ ითხოვს გირაოს დებიტორული და სხვა დავალიანებებისთვის.

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

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

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

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია“ არსებითად არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკს დებიტორული და სხვა დავალიანებიდან და რომ სრული მოსალოდნელი ზარალი არ არის არსებითი ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

საბანკო ნაშთები

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

გ.წ. ნ.წ.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

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

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანია ყოველდღიურად ღებულობს ფულად ნაკადებს საცალო და კორპორატიული მომხმარებლებისგან.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიამ“ წარმოადგინა ანგარიში 9,599 ათასი ლარის (2021 წლის 31 დეკემბრის: 20,906 ათასი ლარის) წმინდა ვალდებულების პოზიციის შესახებ, რაც ძირითადად განპირობებულია მისი უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული 36,896 ათასი ლარის (2021 წლის 31 დეკემბრის: 44,090 ათასი ლარის) ოდენობის სესხებით, აგრეთვე იხილეთ შენიშვნა 16. მიუხედავად „კომპანიის“ წმინდა ვალდებულების პოზიციისა, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ „კომპანიას“ ექნება საკმარისი სახსრები თავისი ვალდებულებების შესასრულებლად მათი ვადის დადგომისას. გარდა ამისა, უშუალო მშობელმა კომპანიამ გამოთქვა თავისი განზრახვა, უზრუნველყოს „კომპანია“ უახლოეს მომავალში ფინანსური მხარდაჭერით, საჭიროებისამებრ, რათა „კომპანიამ“ გააგრძელოს ფუნქციონირება. როგორც ნებისმიერი „კომპანიის“ შემთხვევაში, რომელიც ეყრდნობა ფინანსურ მხარდაჭერას ჯგუფში შემაგალი სხვა საწარმოებიდან, ხელმძღვანელობა აღიარებს, რომ არ შეიძლება იმ ფაქტში დარწმუნება, რომ ამგვარი მხარდაჭერა გაგრძელდება შემდეგაც, თუმცა, ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის, მათ არ აქვთ რაიმე საფუძველი იფიქრონ, რომ ეს ასე არ მოხდება.

ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედება

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

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სრული ღირებულება	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
31 დეკემბერი, 2022 წ.							
დებიტორული დავალიანება	11,247	11,247	11,247	-	-	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	894	894	894	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	28,755	39,770	525	1,051	4,789	18,838	15,022
სესხები და ნასესხები სახსრები	36,896	61,253	213	425	1,913	11,080	47,622
სულ	77,792	113,164	12,879	1,476	6,702	29,463	62,644

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

ერ ნი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

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

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკების ზემოქმედების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში. „კომპანიას“ ეკისრება ფინანსური ვალდებულებები საბაზრო რისკების მართვის მიზნით. „კომპანია“ არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას მოგებაში ან ზარალში არასტაბილურობის მართვის მიზნით.

სავალუტო რისკი

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

სავალუტო რისკის ზემოქმედება

„კომპანიაზე“ სავალუტო რისკის ზემოქმედება 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2022	ევროში დენომინირებული 2022	აშშ დოლარში დენომინირებული 2021	ევროში დენომინირებული 2021
ფული და ფულის ექვივალენტები	95	207	1,521	48
საიჯარო ვალდებულება	(28,755)	-	(36,592)	-
კრედიტორული დავალიანება	(889)	(3,113)	(930)	(1,907)
სესხი და ნასესხები სახსრები	(36,896)	-	(44,090)	-
წმინდა ზემოქმედება	(66,446)	(2,906)	(80,091)	(1,859)

წლის განმავლობაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი მნიშვნელოვანი სავალუტო გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		ანგარიშგების თარიღის დროს განაკვეთი	
	2022	2021	2022	2021
აშშ დოლარი 1	2.9156	3.2209	2.7020	3.0976
ევრო 1	3.0792	3.8140	2.8844	3.5040

მგრძნობელობის ანალიზი

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ლარის კურსის გონივრული შესაძლო (გამყარება) გაუფასურება, ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში იმოქმედებდა უცხო ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი შესრულდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები უცვლელი დარჩებოდა და გამოიცხადდა საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

'000 ლარი

31 დეკემბერი 2022

აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)

ევრო (10% მოძრაობა)

31 დეკემბერი 2021

აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)

ევრო (10% მოძრაობა)

	მოგება ან ზარალი	
	ლარის გამყარება	ლარის გაუფასურება
	6,645	(6,645)
	291	(291)
	8,009	(8,009)
	186	(186)

(v) საპროცენტო განაკვეთი რისკი

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

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ არც ერთ ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი, შესაბამისად, „კომპანია“ მნიშვნელოვნად არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებული განაკვეთის მქონე სავალდებულო ინსტრუმენტებისთვის

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

19. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებს მიეკუთვნებიან მფლობელები, შვილობილი კომპანიები და კომპანიასთან ერთად საერთო საკუთრებაში მყოფი და მის კონტროლს დაქვემდებარებული პირები, ასევე ხელმძღვანელობის ძირითადი წევრები.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ გააფორმონ ისეთი გარიგებები, რომელთა გაფორმებაც არ შეუძლიათ არა-დაკავშირებულ მხარეებს შორის, ხოლო დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები არ შეიძლება განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც გარიგებები არა-დაკავშირებულ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან.

ე. ა. ნ. ა.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

31 დეკემბერი 2022				
დებიტორული დავალიანებები	მშობელი	საერთო კონტროლს		სულ
		დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა	
კრედიტორული დავალიანება	-	18	-	18
სესხები და ნასესხები სახსრები	-	1,068	-	1,068
სასესხო ვალდებულებები	36,896	-	-	36,896
შემოსავალი	-	28,755	-	28,755
სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	-	112	-	112
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	1,970	-	1,970
ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	-	530	-	530
	2,946	2,639	-	5,886

31 დეკემბერი 2021				
დებიტორული დავალიანებები	მშობელი	საერთო კონტროლს		სულ
		დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა	
კრედიტორული დავალიანება	-	4	-	4
სესხები და ნასესხები სახსრები	-	552	-	552
სასესხო ვალდებულებები	44,090	-	-	44,090
შემოსავალი	-	36,592	-	36,592
სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	-	715	-	715
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	1,936	-	1,936
ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	-	184	-	184
	2,482	1,045	-	3,527

ძირითადი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

ძირითადი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება ითვალისწინებს „კომპანიის“ ძირითადი ხელმძღვანელობის ხელფასსა და ბონუსებს და შედის სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯში (იხილეთ შენიშვნა 8) და ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯში (იხილეთ შენიშვნა 9):

'000 ლარი

ხელფასები და ბონუსები

2022	2021
1,148	1,344

დაკავშირებულ მხარეებთან ყველა გადაუხდელი ნაშთი, გარდა იჯარისა და სესხებისა, უნდა იქნას გადახდილი ნაღდი ფულით ანგარიშგების თარიღიდან ექვსი თვის განმავლობაში. დაკავშირებულ მხარეებთან მიღებული იჯარებისა და სესხების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 16. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი.

20. ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

(ა) დაზღვევა

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

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

(ბ) სამართალწარმოება

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ რაიმე არსებითად დაურიცხავი დანაკარგი არ დაირიცხება და შესაბამისად არ გაკეთებულა რაიმე დათქმა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) საგადასახადო გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

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

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს საგადასახადო ვალდებულებებს 310 ათასი ლარის ოდენობით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა საგადასახადო აქტივები მოიცავს საგადასახადო აქტივებს 1,006 ათასი ლარის ოდენობით, ასევე პირობითი გადასახადის დარიცხვას 258 ათასი ლარის ოდენობით, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის მიერ 2021 წლის დეკემბერში ჩატარებული საგადასახადო შემოწმების შედეგების საფუძველზე, რომელიც მოიცავდა 2018 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 1 იანვრამდე საგადასახადო პერიოდს. შემოსავლების სამსახურმა გამოთქვა მოსაზრება, რომ „კომპანიის“ მიერ გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი დაკავშირებული მხარისგან მიღებულ სესხზე შეესაბამება ე.წ. „გაშლილი მკლავის“ პრინციპს. შემოსავლების სამსახურმა შეაფასა სესხთან დაკავშირებით მოქმედი „გაშლილი მკლავის“ განაკვეთი უფრო ნაკლებად, ვიდრე ეს იყო დასაბუთებული „კომპანიის“ მიერ წარმოდგენილი სატრანსფერო განფასების კვლევის ანგარიშით. „კომპანიამ“ და მისმა მრჩეველმა განიხილეს შემოსავლების სამსახურის „გაშლილი მკლავის“ განაკვეთის შეფასება და დაიწყეს საგადასახადო დავა შემოსავლების სამსახურის სისტემის ფარგლებში, რომელიც დასრულდა 2021 წელს. დამატებითი საგადასახადო დარიცხვები გაუქმდა შემოსავლების სამსახურის მიერ 2021 წლის 8 აგვისტოს. შესაბამისად, კომპანიამ აღადგინა 258 ათასი ლარის ოდენობის შესაბამისი რეზერვი.

საოპერაციო გარემო – განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველოს ბაზარი, ექვემდებარება განსხვავებულ რისკებს, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები; აღნიშნული მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესებზე საქართველოში, განაგრძობენ სწრაფად განვითარებას საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოებით, რომლებიც ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას. საქართველოს ეკონომიკის სამომავლო მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში განხორციელდა რიგი საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც დიდწილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ ბოლო ორი წლის განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა სათანადო ნიადაგი მოამზადა, უფრო მეტის მოლოდინი შეიძლება, რადგან საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების სამოქმედო გეგმა კიდევ უფრო იხვეწება.

გ.წ. ნ.უ

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდიנגი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

21. ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

არ არსებობს რაიმე ისეთი არსებითი მოვლენა წლის ბოლოს, რომელიც საჭიროებდა გამჟღავნებას ფინანსური ანგარიშგების ნაწილის სახით.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ და დაშვებულ იქნა გამოსაცემად 2023 წლის 12 ივნისს.

გაგრძელება

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

მმართველობითი ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

დაფუძნება

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

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობა და ოპერაციების არსი

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მასალების და საყოფაცხოვრებო საქონლის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა, „თვითმომსახურების“ ტიპის მაღაზიების ქსელის საშუალებით, „დომინოს“ სავაჭრო ნიშნის სახელწოდებით. აღნიშნული სავაჭრო ნიშანი შეიქმნა და რეკლამირებულ იქნა ადგილობრივად. „კომპანიის“ შიდა პოლიტიკა და პროცედურები და მარკეტინგული საქმიანობა ვითარდება „კომპანიის“ ფარგლებში. ვაჭრობის თვალსაზრისით, „კომპანია“ კონცენტრირდება და საკუთარ თავს ექსპერტად მიიჩნევს საქონლის შემდეგ ძირითად კატეგორიებში: სამშენებლო მასალები, ინსტრუმენტები, სანიტარული მოწყობილობები, ფილები, იატაკის საფარი, მეზღოვები და მცენარეები.

„კომპანიის“ მიმდინარე მდგომარეობის, სამომავლო მოვლენებისა და საქმიანობის მიმოხილვა

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

2022 წლის განმავლობაში „კომპანიის“ მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 37,651 ათასი ლარი (2021 წელი: 20,630 ათასი ლარი), საოპერაციო მოგება განისაზღვრა 6,830 ათასი ლარით (2021 წელი: 2,510 ათასი ლარი) და მოგება მოცემული წლისთვის იყო 11,307 ათასი ლარი (2021 წელი: 1,602 ათასი ლარი). მთლიანი მოგების ზრდა ძირითადად შემდეგი ფაქტორებით არის განპირობებული: 1. „კომპანიის“ მეორე ჰიპერმარკეტის გახსნა; 2. ორგანული გაყიდვების ზრდა უკვე დაფუძნებულ და ექსპლუატაციაში მყოფ სარეალიზაციო პუნქტში - „ისთ ფონთში“ მდებარე ჰიპერმარკეტში; 3. „კომპანიის“ კომერციული და ფინანსური განყოფილებების მიერ შესყიდვის ხარჯების და შესაბამისი მთლიანი მარჟების მუდმივი კონტროლი; 4. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისისა და დანაკარგების შედეგად გამოწვეული ხარჯების კონტროლის ქვეშ მოქცევა და მრეწველობის საშუალო საზღვრების ფარგლებში შენარჩუნება. წლის მოგების/(ზარალის) მერყეობა ძირითადად გამოწვეულია 4,159 ათასი ლარის (2021 წელი: 1,102 ათასი ლარის) ოდენობის ფინანსური ხარჯით, ვინაიდან დაფინანსება წარმოდგენილია აშშ დოლარში.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით „კომპანიის“ ვალდებულებებმა გადააჭარბა მის აქტივებს 9,599 ათასი ლარით (2021 წელი: 20,906 ათასი ლარით), რაც ძირითადად განპირობებულია გადაუხდელობის სესხის ძირითანხითა და დარიცხული პროცენტის ნაშთით მისი მშობელი კომპანიის მიმართ, რაც შეადგენს 36,896 ათას ლარს (2021 წელი: 44,090 ათას ლარს). „კომპანიამ“ მიიღო ფორმალური მხარდაჭერის წერილი, რომელიც ადასტურებს, რომ მშობელი კომპანია გააგრძელებს „კომპანიის“ მიმართ ფინანსური დახმარების გაწევას, რათა მან განაგრძოს საქმიანობა წერილში მითითებული თარიღიდან მინიმუმ თვრამეტი თვის განმავლობაში.

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

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

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

უკრაინაში მიმდინარე ომსა და მასთან დაკავშირებულ მოვლენებს ადგილი აქვს მნიშვნელოვანი გლობალური ეკონომიკური გაურკვევლობისა და მერყეობის ფონზე და მისი შედეგები სავარაუდოდ ურთიერთქმედებს და გააძლიერებს ბაზრის მიმდინარე პირობებს, განსაკუთრებით იმ კომპანიებისთვის, რომლებიც მნიშვნელოვნად არიან დამოკიდებულნი აღნიშნულ ბაზრებზე. ბევრი სექტორი/იურისდიქცია უკვე განიცდის სასაქონლო ფასების ზრდისა და ნედლეულის გაზრდილი ხარჯების გავლენას, რაც გამოწვეულია მომხმარებელთა მოთხოვნის ზრდის შედეგად COVID-19 პანდემიის შემსუბუქების

ერ. ნ. შ.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

მმართველობითი ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

გამო. მიწოდების ჯაჭვის შეფერხებები, რომლებიც გამომდინარეობს პანდემიის ეფექტებიდან, გრძელდება და ძლიერდება მუშახელის დეფიციტისა და სავაჭრო უთანხმოების მიზეზით. ზოგიერთ სექტორს ასევე ემუქრება პერსონალის მაღალი როტაცია, მუშახელის დეფიციტი და შედეგად ხელფასების ზრდა. აღნიშნული პირობები შეიძლება მნიშვნელოვნად გამწვავდეს უკრაინაში მიმდინარე კონფლიქტის უფრო მასშტაბური ეფექტებით, ინფლაციის ზეწოლის გაზრდით და გლობალური პოსტპანდემიური მდგომარეობის აღდგენის შესუსტებით.

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

ხელმძღვანელობამ მიმართა მნიშვნელოვან ზომებს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზემოაღნიშნული გარემოებების არსებითი უარყოფითი ზემოქმედების შესამსუბუქებლად.

„კომპანიის“ ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

ურთიერთობა თანამშრომლებთან:

„კომპანიის“ მიერ დასაქმებული პირების საშუალო რაოდენობა 2022 წლის განმავლობაში შეადგენდა 771 ადამიანს (2021 წელს: 447 ადამიანს). ხელმძღვანელობამ დანერგა ჯანსაღი პოლიტიკა და პროცედურები ადამიანური რესურსების პროცესებთან დაკავშირებით, რაც უზრუნველყოფს, რომ თითოეულ თანამშრომელს „კომპანიაში“ სამსახურის დაწყებისთანავე ჰქონდეს შესაბამისი კვალიფიკაცია და მას ჩაუტარდეს შესაბამისი პრაქტიკული მომზადება, ტრენინგი და შემდგომი სწავლება. „კომპანია“ ასევე შეიმუშავა ქვეყნის კოდექსი, რომელიც სავალდებულოა და რომელსაც ასრულებს ყველა თანამშრომელი. ქვეყნის კოდექსი ეხება ქვეყნით და ეთიკურ საკითხებს სამუშაო მაღის ფარგლებში.

ურთიერთობა მიმწოდებლებთან:

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

ურთიერთობა მომხმარებლებთან:

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

ურთიერთობა პარტნიორებთან/აქციონერებთან და საგადასახადო ორგანოებთან:

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

ე.წ. ნ.წ.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

მმართველობითი ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

„კომპანიის“ ფარგლებში რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკებისა და სამართლებრივი რისკების მიმართ. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო და სხვა საფასო რისკებს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის უპირველესი ფუნქციაა რისკის ლიმიტების განსაზღვრა და იმ ფაქტის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ნებისმიერი ზემოქმედება დარჩეს აღნიშნული ლიმიტების ფარგლებში. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დაყვანის მიზნით. საკრედიტო რისკი, საბაზრო და სავალუტო რისკი, რომლის წინაშეც იმყოფება „კომპანია“, გათვალისწინებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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

„კომპანიის“ ფილიალების არსებობა

ამჟამად „კომპანია“ ამუშავებს ორი ჰიპერმარკეტის ფორმატის მაღაზიას.

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

2021 წლის 16 დეკემბერს გაიხსნა მეორე ჰიპერმარკეტი 16,000 კვ.მ. საერთო ფართობით, რომელიც განთავსებულია ბელიაძეების ქუჩის გაგრძელებაზე, გლდან-დიდმის დამაკავშირებელი მაგისტრალის ჩრდილოეთ მხარეს, საქართველოში, ქ. თბილისში. ყველა აღნიშნული მაღაზია წარმოდგენილია საოპერაციო იჯარის პირობებით.

კვლევა და განვითარება

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

2022 და 2021 წლების განმავლობაში, „კომპანია“ არ ყოფილა ჩართული კვლევასა და განვითარებასთან დაკავშირებულ რაიმე გარეშე საქმიანობაში.

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

ხელმოწერილია

რუსლან შულდიკი

მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

2023 წლის 12 ივნისი

ხელმოწერილია

გიორგი ნონიევი

მთავარი ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 12 ივნისი



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N231359915



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

27.09.2023 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დავით ოყროშიძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ქეთევან წამებულის გამზ. 22/4

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

995322745001

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

28863764711723



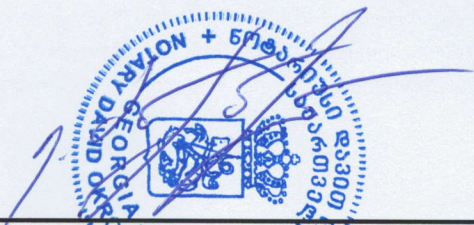
მე, ელენე ძაძამია, ქ.თბილისში, ნოტარიუს დავით ოყროშიძის შემცველი პირი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქეთევან წამებულის გამზირი #22/4, ვადასტურებ დიპლომირებული მთარგმნელის ეთერ ნოზაძის (დაბადებული 12.12.1983, ქ. ხაშურში, რეგისტრირებული: ქ. თბილისი, ჩარგლის ქ. #26, ბინა 27, პირადი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

1 ეგზემპლარი.

46 ხელმოწერა.

საზღაური სანოტარო მოქმედების შესრულებისთვის: 138.00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 31-ე მუხლისა, აგრეთვე დღგ - 24.84 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, 5.00 ლარი - ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 39-ე მუხლისა;

ნოტარიუსის შემცველი პირი
ელენე ძაძამია



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

0106dy m eo

0

გვც (მათიან) გვც

03

03

03

03

03

03

03

03

03

03

03

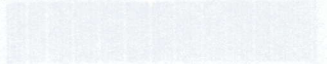


992323742001

გვც (მათიან) გვც

992323742001

27.09.2023



992323742001