

შპს ქართული ჰოლდინგი

კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

## სარჩევი:

|                                                                          |      |
|--------------------------------------------------------------------------|------|
| კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                       | 2    |
| კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება | 3    |
| კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება                          | 4    |
| კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                   | 5    |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები                           | 6-49 |

შპს ქართული ჰოლდინგი  
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ლარი)

| შენიშვნა                                      | კორექტირებული |                   |                   |
|-----------------------------------------------|---------------|-------------------|-------------------|
|                                               | 31.12.2022    | 31.12.2021        | 31.12.2021        |
| <b>აქტივები</b>                               |               |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |               |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                          | 4             | 29,316,890        | 10,445,388        |
| არამატერიალური აქტივები                       | 5             | 109,482           | 2,247,709         |
| გაცემული სესხები                              | 6             | 283,975           | -                 |
| გუდვილი                                       | 7             | 25,984,245        | 25,984,245        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |               | <b>55,694,591</b> | <b>38,677,342</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |               |                   |                   |
| მარაგები                                      | 8             | 28,657            | 28,657            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 9             | 2,147,237         | 19,191,061        |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი          | 6             | -                 | -                 |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                       |               | -                 | 146,179           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 10            | 85,009            | 396,422           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |               | <b>2,260,904</b>  | <b>19,762,319</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |               | <b>57,955,495</b> | <b>58,439,661</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |               |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                            | 11            | 32,087,800        | 31,143,800        |
| დაგროვილი მოგება/ზარალი                       |               | 12,629,127        | 13,221,718        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                           |               | <b>44,716,927</b> | <b>44,365,518</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |               |                   |                   |
| მიღებული სესხი                                | 12            | 3,520,230         | 5,052,186         |
| სხა გრძელვადიანი ვალდებულებები                |               | -                 | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |               | <b>3,520,230</b>  | <b>5,052,186</b>  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |               |                   |                   |
| მიღებული სესხი                                | 12            | 7,078,594         | 8,089,152         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 13            | 2,639,743         | 932,805           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |               | <b>9,718,338</b>  | <b>9,021,957</b>  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |               | <b>57,955,495</b> | <b>58,439,661</b> |

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 29 სექტემბერი 2023 წელს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: \_\_\_\_\_ კახა კობიაშვილი  
ფინანსური მე1ხეჯერი \_\_\_\_\_ ალექსანდრე კართხია

**შპს ქართული ჰოლდინგი**

**კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

|                                                                    | შენიშვნა | 31.12.2022        | 31.12.2021       |
|--------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|------------------|
| საპროცენტო შემოსავლი                                               | 14       | 17,757            | 741,792          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                   | 15       | (887,105.51)      | -1,161,092       |
| ნომინალურ საპროცენტო განაკვეთსა და ეფექტურ განაკვეთს შორის სხვაობა | 16       | 470,345           | 2,498,501        |
| <b>წმინდა საპროცენტო შემოსავალი</b>                                |          | <b>-399,004</b>   | <b>2,079,201</b> |
| შემოსავალი                                                         | 17       | 158,867           | 185,157          |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება                                 | 18       | -2,433,980        | -1,135,579       |
| <b>საერთო მოგება</b>                                               |          | <b>-2,674,117</b> | <b>1,128,778</b> |
| სხვა შემოსავალი                                                    |          | 94,822            | 426              |
| რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები                                   | 19       | -                 | (34,737)         |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                  | 20       | (521,680)         | (499,474)        |
| სხვა ხარჯები                                                       |          | -                 | -                |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება                | 21       | -                 | (5,712)          |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                           |          | <b>-3,100,975</b> | <b>589,282</b>   |
| არამატერიალური აქტივების გაუფასურება                               |          | (2,127,133)       | -                |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი            |          | 2,856,725         | -                |
| წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან                          | 22       | 1,778,791         | 1,933,783        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                          |          | <b>-592,591</b>   | <b>2,523,065</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი/შეღავათი                                 | 23       | -                 | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                               |          | <b>-592,591</b>   | <b>2,523,065</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                                              |          |                   |                  |
| <b>სულ სრული შემოსავალი</b>                                        |          | <b>-592,591</b>   | <b>2,523,065</b> |

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 29 სექტემბერი 2023 წელს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: \_\_\_\_\_ კახა კობიაშვილი

ფინანსური მენეჯერი \_\_\_\_\_ ალექსანდრე კართხია

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ლარში)

|                   | საკუთარი კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება | სულ               |
|-------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>31.12.2020</b> | 73,505,500        | 10,698,653              | <b>84,204,153</b> |
| სრული შემოსავალი  | 9,638,300         | 2,523,065               | 12,161,365        |
| სრული გასავალი    | -52,000,000       |                         | -52,000,000       |
| <b>31.12.2021</b> | 31,143,800        | 13,221,718              | <b>44,365,518</b> |
| სრული შემოსავალი  | 944,000           | -592,591                | 351,411           |
| სრული გასავალი    |                   |                         | -                 |
| <b>31.12.2022</b> | 32,087,800        | 12,629,127              | <b>44,716,927</b> |

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 29 სექტემბერი 2023 წელს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: \_\_\_\_\_ კახა კობიაშვილი

ფინანსური მენეჯერი \_\_\_\_\_ ალექსანდრე კართხია

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

|                                                          | 2022             | 2021              |
|----------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>          |                  |                   |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფული                          | 178945           | 458483            |
| სხვა შემოსავალი                                          | -                | 13361             |
| მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული            | (5834766)        | (175041)          |
| დასაქმებულებზე გადახდილი ფული                            | (54674)          | (44780)           |
| სხვა გასაღები                                            | (3622)           | (2728)            |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>(5714117)</b> | <b>249295</b>     |
| გადახდილი პროცენტები                                     | (160383)         | (238784)          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>(5874530)</b> | <b>10511</b>      |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>        |                  |                   |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეალიზაცია                  | 7266972          | (9676539)         |
| სესხის გაცემა                                            | (304554)         | (166485)          |
| გაცემული სესხის დაფარვა/გაცემა                           | 0                | 52270837          |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა                               | 944020           | 9574645           |
| მიღებული პროცენტები                                      | 0                | 696005            |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>7906438</b>   | <b>52698463</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>           |                  |                   |
| მიღებული სესხები                                         | 798849           | 3377031           |
| საბანკო ოვერდრაფტი                                       | (148263)         | (3126182)         |
| სესხების დაფარვა                                         | (2875668)        | (811967)          |
| საწესდებო კაპიტალის შემცირება                            | 0                | (52206220)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>    | <b>(2225082)</b> | <b>(52767338)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>          | <b>(193144)</b>  | <b>(58364)</b>    |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>       | <b>396422</b>    | <b>465728</b>     |
| <b>საქურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა</b>                | <b>(118239)</b>  | <b>(10942)</b>    |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>85039</b>     | <b>396422</b>     |

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 29 სექტემბერი 2023 წელს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: \_\_\_\_\_ კახა კობიაშვილი

ფინანსური მენეჯერი \_\_\_\_\_ ალექსანდრე კართხია

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

#### 1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს „ქართული ჰოლდინგი“ (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2004 წელს. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად. „კომპანიის“ რეგისტრირებული მისამართია და სათაო ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი 0131, კილომეტრი №5. „კომპანიის“ რეგისტრაციის ნომერია: 2/4-2784. ილია ჭავჭავაძის გამზირი #39ა. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია : 205032310

შპს „ქართული ჰოლდინგი“-ს ძირითადი საქმიანობა: 2021 წელს კომპანიამ შეიცვალა საოპერაციო საქმიანობა და მისი ძირითადი მიმართულება გახდა შვეულმფრენებითა მომსახურება, იჯარა

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით კომპანიის მფლობელი იყო Gilmar Holdings Limited

რომელიც კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ფლობს 100%-ს.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა უტა ივანიშვილი

. კომპანიაში 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 4 ადამიანი

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის შპს ქართულ ჰოლდინგს ჰყავდა 1 მოქმედი შვილობილი კომპანია SpS „ქართული ოცნება“.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას, რომელშიც კომპანიის წილების ოდენობა 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია :

| კომპანიის დასახელება | წილი 31.12.2022 | წილი 31.12.2021 | საქმიანობის სფერო                                                                               | საქმიანობის ადგილი                       | მისამართი                                                       |
|----------------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| შპს „ქართული ოცნება“ | 100%            | 100%            | თანამედროვე პოპულარული მუსიკის და შოუ ბიზნესის განვითარებას საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ. | საქართველო და საქართველოს ფარგლებს გარეთ | სათაო ოფისი: საქართველო, თბილისი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი #39ა. |

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მთავარ საოპერაციო ერთეულს. მასზე მოდის ჯგუფის საქმიანობის უდიდესი წილი

#### 2. მომზადების საფუძველი და ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. რომელსაც თანამიმდევრულად იყენებს ჯგუფი წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების პერიოდებთან მიმართებით, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებისა, რომლიც გამოწვეულია 2023 წლის 01 იანვრიდან შესული ახალი სტანდარტების ძალაში შესვლით.

##### 2.1 მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე დისკონტირებული ღირებულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

#### ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის ძალაში მყოფი

9 - 49 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს, რომელიც მოცემულია მე-3 შენიშვნაში

### **საქმიანობის უწყვეტობა**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფის საქმიანობა. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისათვის.

### **IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები**

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისს საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხვდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომებს. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების



ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. აღრუული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენტანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის მდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

## 2.2 საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებები

### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

#### ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფს ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს.

#### ბ) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

|           | 31 დეკემბერი, 2022 | 31 დეკემბერი, 2021 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 1 USD/GEL | 2.7020             | 3.0976             |
| 1 EUR/GEL | 2.8844             | 3.5040             |
| 1 GBP/GEL | 3.2581             | 4.1737             |

### კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ქართული ჰოლდინგი“-სა და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. როდესაც ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის

შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები;

საწარმოთა გაერთიანება- აღირიცხება შეძენის მეთოდის გამოყენებით შეძენის თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კონტროლი „ჯგუფს“ გადაეცემა.

ჯგუფი გუდვილის შეფასებას ახდენს შეძენის თარიღისათვის როგორც განხორციელებული გადახდების სამართლიან ღირებულებას;

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

თუ ნამატი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება უშუალოდ მოგება-ზარალში. გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში.

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

ნებისმიერი პირობითი კომპენსაციის აღიარება სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის. თუ პირობითი კომპენსაცია კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალი, მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება და გადახდა აღირიცხება კაპიტალის ფარგლებში. სხვაგვარად, სხვა პირობითი გადახდა გადაფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ყოველ ანგარიშგების თარიღში და შემდგომი ცვლილებები პირობითი კომპენსაციის სამართლიან ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალში.

არამაკონტროლებელი წილი- შეფასება ხდება წილის მყიდველის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილით შესყიდვის თარიღით. შვილობილ კომპანიაში „ჯგუფის“ წილის ცვლილება, რომელიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება წილობრივი მონაწილეობის გარიგების სახით.

შვილობილი კომპანიები წარმოადგენენ „ჯგუფის“ მიერ კონტროლირებად ერთეულებს. „ჯგუფი“ აკონტროლებს ერთეულს თუ მას აქვს შვილობილ კომპანიაში ჩართულობით ცვალებადი ამონაგების მიღების და ასევე ამონაგებზე გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, კონტროლის მოპოვების მომენტიდან მისი დაკარგვის მომენტამდე. შვილობილ კომპანიაში არამაკონტროლებელი წილის ზარალი მიკუთვნებულია არამაკონტროლებად წილზე მიუხედავად იმისა, იწვევს ეს თუ არა არამაკონტროლებელი წილის უარყოფით ბალანსს.

კონტროლის დაკარგვისას, „ჯგუფი“ წყვეტს შვილობილი კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის და შვილობილ კომპანიასთან დაკავშირებული კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას. კონტროლის დაკარგვით გამოწვეული ნებისმიერი ზედმეტობა ან ნაკლებობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ „ჯგუფი“ შეინარჩუნებს რაიმე სახის წილს შვილობილ კომპანიაში, ამგვარი წილი სამართლიანი ღირებულებით შეფასდება კონტროლის დაკარგვის დღეს. შემდეგ ის აღიარდება როგორც ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში, ან როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივი, შენარჩუნებული გავლენის დონიდან გამომდინარე.

კონსოლიდირებისას გამორიცხული ოპერაციები-შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე შიდაჯგუფური ოპერაციებიდან წარმოშობილი ნებისმიერი არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯი ელიმინირდება. შიდაჯგუფური ზარალი გამოირიცხება იგივე ფორმით, როგორც შიდაჯგუფური მოგება, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არ იარსებებს გაუფასურების მტკიცებულება.

თუ შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა მფლობელი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, ხდება შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის პოლიტიკასთან.

შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე. წილი შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს.

#### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის მიმდინარე გადასახდელი თანხის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალებებისათვის ჯგუფი იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

#### სასარგებლო მომსახურების ვადა

|                            |       |
|----------------------------|-------|
| ნაგებობები                 | 15-25 |
| მანქანა-დანადგარები        | 5-15  |
| ოფისის აღჭურვილობა         | 2-7   |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი    | 5-10  |
| ვერტმფრენები /შვეუმფრენები | 15-25 |
| ტექნიკური აღჭურვილობა      | 3-30  |
| კაპიტალური რემონტი         | 2-8   |
| სატრანსპორტო საშუალებები   | 5-15  |
| სხვა                       | 2-15  |

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს გაუფასურების ინდიკატორს, რათა უზრუნველყოს, რომ აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახოს ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი თანხა. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება აქტივის, ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით.

საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება შესაბამის პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კომპენსაცია, რომელიც საწარმოს მისაღები აქვს მესამე მხარეებისაგან, დაზიანების, დაკარგვის ან გაცემის შემთხვევაში, მოგება/ზარალში ამ მოთხოვნის წარმოშობის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. შედეგი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, რომელშიც ადგილი ქონდა აღიარების შეწყვეტას.

### არამატერიალური აქტივები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხვლია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაციის დარიცხვისათვის საწარმ აფასებს განუსაზღვრელია თუ შეზღუდული არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და, თუ შეზღუდულია, რამდენია მისი ხანგრძლივობა. განუსაზღვრელად მიიჩნევენ, მაშინ როდესაც ყველა მიმდინარე ფაქტორის გაანალიზების შემდეგ ვერ განისაზღვრება იმ პერიოდის შეზღუდვა, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია აქტივის მიერ საწარმოში ფულადი ნაკადების შემოსვლის გამოშუქება. განუსაზღვრელ არამატერიალურ აქტივები არ ამორტიზდება.

ამორტიზაციას დაქვემდებარებული არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

#### არამატერიალური აქტივი

#### სასარგებლო მომსახურების ვადა

პროგრამული უზრუნველყოფა

5-10

მუსიკალური კლიპები

არ ამორტიზირდება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებაში აღირიცხება პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

### აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით, • მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში

მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

აქტივის გამოყენების უფლება საერთო გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. თუ ჯგუფს გააჩნია გონივრული რწმუნება, რომ მას ექნება შემდგომი შესყიდვის შესაძლებლობა, აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურდება მოცემული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში

#### არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

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

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

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

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

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

#### მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს, რომელიც ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა

### გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებით გადასახდელი დღე 5-10 წლით გადავადდება საწარმოებისათვის, რომელთაც 20%-ზე მეტი დღე-საგან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ. მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის გაკეთებისას, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით, დღე-ის ჩათვლით.

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადში, კორპორაციული მოგების გადასახადის ჩათვლით და ყველა გადასახადის გადამხდელთა საგადასახადო გადახდა აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივები წინამდებარე საგადასახადო მოთხოვნა/ვალდებულებაში წარდგენილია წმინდა (ნეტო) ღირებულებით.

### ავანსები.

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს ჯგუფი მიიღებს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურებების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

**ღივიდენდები.** ღივიდენდები კაპიტალში აისახება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული ივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებითი შენიშვნებში.

### მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება იმ სავარაუდო ღირებულებით, რომელიც მოსალოდნელია მიიღოს ჯგუფმა მარაგის გაყიდვიდან გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან აღგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით

ჯგუფი წლის განმავლობაში რეგულარულად ახდენს მარაგების შეფასებას გაუფასურების დადგენის მიზნით, რისთვისაც გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით, ხდება არალიკვიდური მარაგების ანალიზი და ტარდება ინვენტარიზაციის პროცედურა, ხოლო მოძველებული და ვადაგასული ერთეულები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

### ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს თავის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელმწიფოებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით.

**რეალური ღირებულება** წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღით. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების ხდება მონაცემების სამ ეტაპოვანი ანალიზი. კერძოდ

I დონე- იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება,

II დონე- შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ ან ირიბად

III- მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად მონაცემებს..

გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

**ამორტიზებული ღირებულება** არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას, გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით.

დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტის ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

**ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი** არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ, მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავლი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე.

დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

### ფინანსური აქტივები



კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. ჯგუფის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფული და ფულის ეკვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და გაცემულ სესხებს. სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, ფიქსირებადი ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე. ისინი შედის მიმდინარე აქტივებში თუ დაფარვის ვადა საანგარიშო თარიღის შემდეგ პერიოდში 12 თვეზე ნაკლებია. სხვა შემთხვევაში ასეთი აქტივები გრძელვადიანად კლასიფიცირდება.

#### ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსურ აქტივებს კლასიფიკაცია ხდება :

- შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, ან
- შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ან
- შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

კლასიფიკაციის მინიჭება ხდება შემდეგი ორივე ფაქტორის საფუძველზე:

- ა) საწარმოს ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის; და
- ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

**ფინანსური აქტივი ფასდება „ამორტიზებული ღირებულებით“**, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორივე პირობა:

- ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;

და

- ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებას, რომლებიც დაკავშირებულია მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდასთან.

ძირითადი თანხა არის ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას, ხოლო პროცენტი მოიცავს ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირითადი თანხასთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკისა და გასესხებასთან დაკავშირებული სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას.

**ფინანსური აქტივი ფასდება „რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“**, თუ თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორივე პირობა:

- საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

**ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“**, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (ამავდროულად რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნეს გაერთიანების დროს).

#### ფინანსური აქტივების რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუძლია თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და

არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

### სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოდიფიცირება

მხარეთა შეთანხმებით ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხარეთა შეთანხმებით გადაისინჯება, ან რაიმე სხვა გზით მოდიფიცირდება და ამგვარი გადასინჯვა ან მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას, ჯგუფის მიერ ხდება ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების გადათვლა და მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მოდიფიცირებით განპირობებული შედეგი. მთლიანი საბალანსო ღირებულება გამოთვლება, როგორც გადასინჯული ან მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია მოცემული ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული დანახარჯი ან გადახდილი საკომისიოთი კორექტირდება მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივი დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მაძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ჯგუფი ზარალის რეზერვს აღიარებს შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული და შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, შეფასებულ, ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან მიმართებით.

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, ჯგუფი ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, ჯგუფი ქმნის რეზერვს რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მაძილზე მოსალოდნელ ზარალს.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას. ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს.

სავაჭრო მოთხოვნებს ჯგუფი აუფასურებს ინდივიდუალურად, რადგან ამგვარი მიდგომით შეფასება უფრო საიმედო ხდება. მისი გაუფასურების განსაზღვრისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და გაუფასურებას განსაზღვრავს მისი მთელი სასიცოცხლო ციკლის საფუძველზე. . სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

გაცემული სესხებისთვის ჯგუფი გაუფასურების სამეტაპიან მოდელს იყენებს, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო ზარალის ცვლილების საფუძველზე. ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც გაუფასურებული არ არის თავდაპირველი აღიარებისას, კლასიფიცირდება 1-ელ ეტაპზე. 1-ლი ეტაპის ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდება თანხით, რომელიც უტოლდება სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის იმ ნაწილს, რომელიც წარმოიქმნება მომდევნო 12 თვეში ან სახელშეკრულებო ვადის განმავლობაში, რომელიც უფრო ხანმოკლეა, დეფოლტის შემთხვევაში („12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“). თუ ჯგუფი გამოავლენს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მაშინ

აქტივი გადადის მე-2 ეტაპზე და მისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდება სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე, ანუ სახელმეკრულებო ვადის ამოწურვამდე, მაგრამ მოსალოდნელი ავანსის გადახდების გათვალისწინებით, თუ ასეთი არსებობს (სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). თუ ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია, მაშინ ეს აქტივი მე-3 ეტაპზე გადადის და მისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდება, როგორც სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ჯგუფის მეთოდოლოგია თუ როგორ განსაზღვრავს რომ რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა მოცემულია შენიშვნა 24-ში

### **ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როცა შეფასებით ვლინდება, რომ

- მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან
- სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც მხარეს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

თუ გადაცემის შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება მთლიანად წყდება, მაგრამ გადაცემის შედეგად ჯგუფი იღებს ახალ ფინანსურ აქტივს, ახალ ფინანსურ ვალდებულებას, ან მომსახურების ვალდებულებას, მაშინ ის ახალ ფინანსური აქტივს, ფინანსური ვალდებულებას ან მომსახურების ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით.

ფინანსური აქტივის აღიარების მთლიანად შეწყვეტისას, მოგებაში ან ზარალში უნდა აღიარდება სხვაობა:

- საბალანსო ღირებულებასა (განსაზღვრული აღიარების შეწყვეტის თარიღისთვის); და
- მიღებულ ანაზღაურებას (ნებისმიერი ახალი აქტივის ჩათვლით, რომელსაც გამოკლებული აქვს ახლად აღებული ვალდებულება) შორის.

### **ფინანსური აქტივების ჩამოწერა.**

ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც ამოწორულია თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობა. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. ჯგუფმა შეიძლება განიხილოს ისეთი ფინანსური აქტივების ჩამოწერა, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც ჯგუფი ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელმეკრულებო ვადა დადგა, მაგრამ ობიექტური მტკიცებულებით არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

### **სესხები და მოთხოვნები**

#### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლო გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა;
- ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივები რომელთა გაუფასურება ინდივიდუალურმა შეფასებამ არ გამოავლინა, დამატებით, კოლექტიურადაც ფასდება გაუფასურების დასადგენად. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

### **ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

ჯგუფიწყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ ჯგუფი არც გადაცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, ჯგუფი აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუხდეს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას და მიღებულ თანხას შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

### **ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები**

ჯგუფის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების მიხედვით.

#### **წილობრივი ინსტრუმენტები**

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი, რომლითაც დასტურდება ნარჩენი ინტერესი საწარმოს აქტივში ყველა მისი ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. ჯგუფის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული საზღაურის რეალური ღირებულების ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები.

### **ფინანსური ვალდებულებები**

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით, გარდა:

- ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;
- ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა. ამგვარი ვალდებულებების შესაფასებლად ჯგუფი აღიარებს გადაცემულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი შემოსავალსა და ფინანსურ ვალდებულებასთან დაკავშირებით გაწეული ნებისმიერი ხარჯს
- საბაზრო საპროცენტო განაკვეთზე დაბალი განაკვეთით სესხის გაცემის ვალდებულებისა. ასეთ დროს ჯგუფი შემდგომში შეფასებისას აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვისა და თავდაპირველად აღიარებულ ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას გამოკლებული, ფასს 15-ის პრინციპების შესაბამისად აღიარებული შემოსავლის მთლიანი ოდენობა, როდესაც შესაფერისია.
- მყიდველი საწარმოს პირობითი კომპენსაციისა, რომელიც დაკავშირებულია ფასს 3-ის მოქმედების სფეროში მყოფ საწარმოთა გაერთიანებასთან. ამგვარი პირობითი კომპენსაცია შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

#### ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ ჯგუფის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. აღიარებამეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებას ან ზარალში.

**ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში:

- ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას,
- დეფოლტი და -
- გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

#### ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

#### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. მოთხოვნა კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

#### გაცემული სესხები

სესხები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან ცვლადი გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაუფასურების რეზერვით.

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების რეალური ღირებულის დასადგენად, რომლებიც აქტიურ ბაზარზე არ ვაჭრობს, ჯგუფი იყენებს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდს. შეფასების შედეგად გამოვლენილ სხვაობა მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

გაუფასურების რეზერვები განისაზღვრება პროგნოზირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდულების საფუძველზე. ჯგუფის მეთოდოლოგია თუ როგორ განსაზღვრავს რომ რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა მოცემულია შენიშვნა 24-ში

#### სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს, ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

#### ნასესხები სახსრები.

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ნასესხები სახსრები. რეალური ღირებულება დგინდება მსგავს ინსტრუმენტზე მოქმედი საბაზრო განაკვეთების გამოყენებით. ხოლო სხვაობა თავდაპირველად აღიარებულ ღირებულებასა და დაფარულ თანხას შორის მოგება-ზარალში აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი სესხის მოქმედების პერიოდში.

#### იჯარა.

ჯგუფი ახდენს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსური და საოპერაციო იჯარად.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას.

- იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ ადგილი აქვს ქვემოთ, მოცემული გარემოებებიდან როგორც ცალ-ცალკე ისე ერთად:
- ხელშეკრულების თანახმად მოიჯარეს გადაეცემა საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას;
- მოიჯარეს უფლება აქვს, საიჯარო აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ იმდენად დაბალი იქნება საიჯარო აქტივის რეალურ ღირებულებაზე ამ უფლების გამოყენების მომენტში, რომ იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის საკმარისად სარწმუნოა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;
- იჯარის ვადა მოიცავს საიჯარო აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, თუნდაც საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდებოდეს;
- იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულება, სულ მცირე, საიჯარო აქტივის პრაქტიკულად მთლიანი რეალური ღირებულების ტოლია;
- საიჯარო აქტივი იმდენად სპეციფიკური ხასიათისაა, რომ მხოლოდ მოიჯარეს შეუძლია მისი გამოყენება არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.
- თუ მოიჯარეს შეუძლია იჯარის ვადამდე გაუქმება, მაგრამ მას დაეკისრება ზარალის ანაზღაურება, რომელსაც მოიჯარე მიიღებს საიჯარო ხელშეკრულების ვადამდე გაუქმების შედეგად;

- ნარჩენი რეალური ღირებულების მერყეობის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ერიცხება მოიჯარეს;
- და მოიჯარეს იჯარის გაგრძელება შეუძლია მეორადი პერიოდით, საბაზრო საიჯარო ქირაზე მნიშვნელოვნად ნაკლები საიჯარო ქირით.

**საოპერაციო იჯარა.** როდესაც ჯგუფი გამოდის, როგორც მოიჯარე და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა ჯგუფს მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე იყენებს მოკლევადიან იჯარასთან მიმართები არსებულ აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულებები აღიარებასთან გათავისუფლების უფლებას და იჯარასთან დაკავშირებულ გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით, წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

როდესაც აქტივები გაცემულია საოპერაციო იჯარის ფარგლებში, მაშინ საიჯარო გადახდების მოთხოვნა აღიარდება წრფივი მეთოდით (ან სხვა სისიტემატიურობის პრინციპის საფუძველზე, თუ ამ შემთხვევაში უფრო რეალურად აისახება საიჯარო აქტივის იჯარით გადაცემით მიღებული სარგებელი) საიჯარო შემოსავლის სახით, იჯარის მოქმედების ვადის განმავლობაში.

#### ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება ხდება მომავალი გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

- ფიქსირებულ გადახდებს,
- განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განაკვეთის გამოყენებით,
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

ხელშეკრულებით გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობა შესაძლებელია, როგორც მეიჯარისათვის ისე მოიჯარისათვის. გაგრძელების შესაძლებლობა (ან შეწყვეტის შემდგომ პერიოდის შესაძლებლობა) შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ განაკვეთი არ არის აღვილად დადგენილი, გამოიყენება ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც ჯგუფის უნდა გადაეხადოს იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებას, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფითა და მდგომარეობით.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსასაზღვრად, გამოიყენება, იჯარის ხელშეკრულების დადებისას ბაზარზე არსებულ ინფორმაციას, როგორც საწყის წერტილს, ასევე იყენებს მიდგომას, რომელიც იწყება საკრედიტო რისკისთვის კორექტირებული ურისკო საპროცენტო განაკვეთით, და ახორციელებს იჯარისათვის სპეციფიურ კორექტირებებს. საიჯარო გადახდები განაწილებულია ძირითად თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგება ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ ხდებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის. ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალ-ღირებულებიანი აქტივების იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომელთა ვადაც 12 თვე ნაკლებია.

#### საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიების წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

#### ღივიდენდები.

ღივიდენდები აღირიცხება ვალდებულებად და იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების პერიოდში.

#### ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფის წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი

საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით

დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

#### შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ცალსახად შესაძლებელია ოპერაციის შედეგად ეკონომიკური სარგებლის მიღება და თანხობრივად ამ შემოსავლის საიმედოდ შეფასება. აღიარების მომენტი არ არის დამოკიდებული ეკონომიკური შემოსავლის ფაქტობრივად მიღების დროზე. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები შეთავაზების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადების გარეშე. ამ პროცესში გათვალისწინება გადახდის პირობები. ჯგუფი წარმოადგენს გამყიდველს და არა აგენტს ან მინდობილ პირს ყველა მის შემოსავლის მიმღებ ოპერაციაში, მას აქვს ფასწარმოქმნის პროცესის კონტროლი და მასზე ზემოქმედებს ოპერაციის შედეგად წარმოშობილი კონტრაგენტის საკრედიტო რისკი.

**საქონლის რეალიზაცია-** აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადადის მყიდველზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან ჯგუფს ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

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



## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

საქონლის მიწოდებიდან ამონაგების თანხა ჯგუფის შემოსავლების ფორმირებაში უმნიშვნელოა, ამიტომც წარდგენილია მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანაგარიშგებაში „შემოსავალში“. დაზუსტებული სახით ახსნა განმარტებით შენიშვნებში.

**შემოსავალი მიწოდებული მომსახურებიდან**-აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდება მომსახურების გაწევა.

### საპროცენტო შემოსავლები

ფინანსური აქტივებიდან მისაღები საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და მისი შეფასება არის შესაძლებელი. საპროცენტო შემოსავალი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად აღისკონტრიბებს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოღინებას ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულების მიმართ გამოყენებით, გარდა

- ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც გაუფასურდა (მე-3 ეტაპი), რომელთა საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზებული ღირებულების, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გარეშე, მიმართ გამოყენებით, და
- ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც წარმოქმნილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებია, რომლებისთვისაც კრედიტით კორექტირებული საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზებული ღირებულების მიმართ გამოყენებით.

**საიჯარო შემოსავალი.** საიჯარო შემოსავალი. ჯგუფი უწევს სხვადასხვა სახის მომსახურებას პარტნიორებს, მათ შორის იჯარის მომსახურებას ავტომანქანებსა და სააერო ხომალდებზე.

საჰაერო ხომალდებზე იჯარის თანხა გაიანგარიშება ფრენა/ სთ-ზე დაწესებული ტარიფის მიხედვით, სდაც ფრენა სთ არის დრო ძრავის ჩართვიდან მის გამორთვამდე.

საოპერაციო იჯარიდან წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში. საოპერაციო იჯარის მოლაპარაკება-გაფორმებასთან დაკავშირებული საწყისი პირდაპირი ხარჯები ემატება გაქირავებული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში.

თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საექტო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

საიჯარო შემოსავალი წარდგენილია მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანაგარიშგებაში „შემოსავალში“. დაზუსტებული სახით ახსნა განმარტებით შენიშვნებში.

**საიჯარო შემოსავალი.** ჯგუფი უწევს სხვადასხვა სახის მომსახურებას პარტნიორებს, მათ შორის იჯარის მომსახურებას ავტომანქანებსა და საჰაერო ხომალდებზე

### ხარჯების აღიარება

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

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება პროპორციის საფუძველზე აღიარებული შემოსავლის მიხედვით.

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

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების ბსაფუძველზე.

**საიჯარო ხარჯები.** თუ ჯგუფი არის მოიჯარე, ისეთ იჯარაში, რომლითაც მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი მეიჯარისგან ჯგუფს არ გადაეცემა, წლის საიჯარო გადასახადები იჯარის ვადის განმავლობაში აღირიცხება მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის ის სავალდებულო პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე თანახმაა, იჯარით მიიღოს აქტივი და აქვს უფლება, მოითხოვოს იჯარის გაგრძელება დამატებითი გადასახადით ან მის გარეშე, თუ იჯარის დასაწყისში საკმარისად ცხადია, რომ მეიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

### **ხელფასის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული ბონუსები**

ხელფასი, გასამრჯელო, ბონუსები და არაფულადი ბენეფიტები დარიცხვას ექვემდებარება იმ საანგარიშგებო პერიოდში როცა ჯგუფმა მიიღო მომსახურება მისი თანამშრომლისგან. ჯგუფი არ ახდენს გამოუყენებელი შვებულებების დარეზერვებას, იმის გათვალისწინებით, რომ კალენდარული წლის გამოუყენებელი შვებულებების მომავალ პერიოდში გამოყენების უფლებას არ განიხილავს.

### **ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი.**

ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი არის გაურკვეველი დროისა თუ ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. ეს რეზერვი ირიცხება, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად, ჯგუფს ეკისრება სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ მის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ ვალდებულების სანდოდ შეფასება. თუ ეფექტი ღიძლია, რეზერვი განისაზღვრება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადამდე არსებული განაკვეთით, რომელიც ასახავს დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე ბაზრისეულ შეფასებებს და საჭიროების შემთხვევაში, ვალდებულებისთვის სპეციფიკურ რისკებს. შემოსავლის აღიარება.

### **ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები**

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

**ცვლილებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოცემის შემდეგ.** წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა ჯგუფის ხელმძღვანელობის, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებებს გამოსაცემად ამტკიცებს, დასტური.

## **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები**

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადახედვას ექვემდებარება უწყვეტად. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებების ეფექტი აღიარდება იმ პერიოდში, როცა გადახედვა მოხდა თუ ცვლილება მხოლოდ ეხება იმავე პერიოდს ან თუ ცვლილება

ეხება როგორც იმავე, ისე მომავალ საანგარიშგებო პერიოდს.

ქვემოთ მოცემულია ის გადაწყვეტილებები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში:

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება**-როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ნარჩენ ღირებულებებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულებების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის ხარჯის ცვლილება, კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

2020 წელსა და შესაბამის პერიოდებში მენეჯმენტს სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება არ განუხორციელებია.

- **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**-ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

- **ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება**. ვერ დგინდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებულ ბაზარზე დაყრდნობით, ისინი დგინდება შეფასების სხვადასხვა ტექნიკით და მსჯელობით.

- **გაცემული სესხები**- დაკავშირებულ მხარესთან სესხის გაცემის დროს, ვინაიდან საქართველოში მსგავსი ტრანსაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, ამიტომაც შეფასება ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე რეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზის საფუძველზე.

- 2020 წლის 30 აპრილს კომპანიამ დაკავშირებულ მხარესთან გაფორმებულ სუბორდინირებულ სესხის ხელშეკრულებაში შეცვალა პირობები, კერძოდ 4,5% შეიცვალა 5,5% -ად. შეაფასა რა ცვლილება, კომპანიამ განიხილა, რომ ადგილი ქონდა სესხის მოდიფიკაციას. რამაც გამოიწვია ძველი მოთხოვნის გაუქმება და ახალი ფინანსური მოთხოვნების აღიარება შეცვლილი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ხელშეკრულებით განსაზღვრული საპროცენტო განაკვეთი სავარაუდოდ დაბალია, ვიდრე საქართველოს ბაზარზე არსებული საპროცენტო განაკვეთების საშუალო მაჩვენებელი. დეტალები აღწერილია შენიშვნა 6-ში „გაცემული სესხი“

- **გადასახადები** საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და მისი ცალკეული მუხლების ბუნდოვანება, სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო ორგანოების მიერ ჯგუფის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს ჯგუფის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს, რიც გამოცემა საგადასახადო ორგანოებმა შემოწმებისას შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ ცალკეული გარიგებები და ოპერაციები და ჯგუფს დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

ჯგუფი ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს საგადასახადო შემოწმებისას შესაძლო ჯარიმებისა და საურავების ღირებულების რისკები, თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული გაანგარიშებები ადეკვატურია ყველა არაუადრე არსებული წლისათვის, მაგრამ ზემოთ არნიშნული მიდგომა არ გამორიცხავს საგადასახადო შემოწმებისას გარკვეული დამატებითი საგადასახადო ვალდებულების წარმოქმნას

- **მოძველებული და ვადაგასული მარაგების რეზერვი** -გამოყენების ვადის ამოწურვას მიახლოებული და ტექნოლოგიების ცვლილების შედეგად მოძველებული მარაგების რეზერვი იქმნება ხელმძღვანელობის შეფასებით.

- **სასამართლო დავები**. ჯგუფი აღიარებს მხოლოდ ისეთ ანარიცხებს, როცა არსებობს მხოლოდ მიმდინარე ვალდებულება ან მოთხოვნა წარმოშობილი წარსულში მომხდარი მოვლენის გამო, როცა მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გადაცემის შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელი. ისეთ შემთხვევაში, როცა ეს კრიტერიუმები არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შესაძლოა აისახოს ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის ჯგუფი განიხილავს არსებულ სასამართლო საქმეებს იმ მიზნით, რომ შეაფასოს ფინანსურ ანგარიშგებაში გასათვალისწინებელი აუცილებელი გარემოებები და პოტენციური მოსალოდნელი ზარალის ოდენობა, რისთვისაც ხელმძრვანელობა განიხილავს იურიდიული მრჩევლების მოსაზრებებსა და შეხედულებებს, რომელიც ეფუძნება მსგავსი საქმეების წარმოების გამოცდილებასა და ჯგუფის მენეჯმენტის გადაწყვეტილებას დავაზე, საჩივარსა და გარჩევაზე, რეაგირებაზე .

- ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება- ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით ასახულ სავაჭრო მოთხოვნებსა და გაცემულ სესხებზე. საკრედიტო ზარალის რეზერვი ეფუძნება სხვაობას კონტრაქტის თანახმად მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. საკრედიტო ზარალის რეზერვის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი ფინანსური აქტივებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი არ ჰქონია, აღიარდება ისეთი საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც მომდევნო 12-თვიან პერიოდში შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით არის გამოწვეული. ისეთი რისკის პოზიციების შემთხვევაში, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი ჰქონდა, აღიარდება ისეთი საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც რისკის პოზიციის მთლიანი არსებობის მანძილზე. სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას და ამის ნაცვლად ზარალის თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში რეზერვს აღიარებს არსებობის მანძილზე საკრედიტო ზარალის რეზერვს საფუძველზე. ჯგუფს აქვს რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას ეფუძნება. .

ჯგუფს არა აქვს ისტორიული ინფორმაცია, რაც საშუალებას მისცემდა ჯგუფს, სესხებზე შეექმნა რეზერვირების მატრიცა. მენეჯმენტმა დაასკვნა რა, რომ საწყისი აღიარების შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა მნიშვნელოვან დამატებით ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს, განსაზღვრა სრული საკრედიტო ზარალის რეზერვის არსებობის მანძილზე, კერძოდ , რომელიც მიიღებოდა ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენის შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი ციკლის განმავლობაში. მენეჯმენტი ამიტომაც საწყისი აღიარების (მე-2 და მე-3 ეტაპები). დეფოლტის აღბათობის დასადგენად სწავლობს მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობისა და საერთო ეკონომიკური გარემოსათვის სპეციფიური ფაქტორებს. მენეჯმენტმა დაასკვნა რა, რომ საწყისი აღიარების (მე-2 და მე-3 ეტაპები). დეფოლტის იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მიღებულ ისტორიულ დეფოლტის აღბათობებს.

გაუფასურების განაკვეთები პერიოდის მოთხოვნის ნაშთზე მრავლდება და მიიღება ის თანხა, რომლის ამოღება, ჯგუფის აზრით, შეუძლებელია - ანუ ამოუღებადია. ყველა შემთხვევაში, ჯგუფი თვლის, რომ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი ჰქონდა სახელშეკრულებო გადახდების 30 დღეზე მეტი ვადით გადაცილების შემთხვევაში. ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება. ჯგუფი საკრედიტო რისკის გაზრდის ქვეყნის ნიშნებს გამოავლენს გადახდისუნარობის დადგომამდე და შესაფერის პერსპექტიულ ინფორმაციას ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის შეფასებაში.

ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

- **საპროცენტო შემოსავალი-** 1-ლი და მე-2 სტადიის სესხებისათვის საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით რისკის პოზიციის მთლიანი ღირებულებიდან (რომელიც არის რისკის პოზიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების რეზერვით კორექტირებამდე), ხოლო მე-3 სტადიის რისკის პოზიციებისათვის, სესხის თავდაპირველი სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით საპროცენტო შემოსავლის აღიარება წყდება. საპროცენტო შემოსავალი მე-3 სტადიის სესხისთვის შეფასება ხდება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირების საფუძველზე სესხის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. თავდაპირველი გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოქმნილი დღევანდელი ღირებულების ცვლილებები, აისახება პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში შემდეგნაირად: დღევანდელი ღირებულების ზრდა

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

აისახება, როგორც საპროცენტო შემოსავალი და მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ცვლილებების დღევანდელი ღირებულება აისახება, როგორც სესხების გაუფასურების ზარალის ზრდა ან შემცირება

• **იჯარა და ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა.** ხელმძღვანელობა იყენებს განსჯას, რათა განსაზღვროს ფინანსური აქტივებისა და საიჯარო აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და უკუგება არსებითად არის თუ არა გადაცემული პარტნიორებზე, მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიჯარეა, კერძოდ რომელი რისკები და უკუგებაა ყველაზე მნიშვნელოვანი და რა არის არსებითად ყველა რისკი და უკუგება. მენეჯმენტის განსჯა დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე

• -საიჯარო პერიოდი მოიცავს თუ არა აქტივის ეკონომიკური სასიცოცხლო ვადის უმეტეს ნაწილს, მიუხედავად იმისა რომ არ ხდება საკუთრებაში გადაცემა და

• - მეიჯარე გადასცემს აქტივზე საკუთრების უფლებას მოიჯარეს იჯარის ვადის დასრულებისას.

• **დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება.** ჩვეულებრივი საქმიანობისას ჯგუფი ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები ხორციელდება საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების ვადები და პირობები აღწერილია 25 შენიშვნაში.

#### 4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

(ლარში)

| ისტორიული ღირებულება                | ნაცვობები     | მანქანა-დანადგარები | ოფისის აღჭურვილობა | ავეჯი და სხვა ინვენტარი | გეტმფრენები/შეწვლილებები | კაპიტალური რემონტი | სატრანსპორტო საშუალებები | დროებითი გამოყენებული შეწვლილებები | სულ              |
|-------------------------------------|---------------|---------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|------------------------------------|------------------|
| <b>31.12.2021</b>                   | <b>1889</b>   | <b>2779272</b>      | <b>83308</b>       | <b>3758</b>             | <b>6876043</b>           | <b>474684</b>      | <b>672809</b>            | <b>5619797</b>                     | <b>16511560</b>  |
| შემოსვლა                            |               | 136,068             | 3,915              |                         | 30,585,033               | 2,163,733          |                          |                                    | 32888750         |
| გასვლა                              |               |                     |                    |                         | (6,876,043)              | (2,638,417)        |                          | (5,619,797)                        | (15134257)       |
| <b>31.12.2022</b>                   | <b>1889</b>   | <b>2915340</b>      | <b>87223</b>       | <b>3758</b>             | <b>30585033</b>          | <b>0</b>           | <b>672809</b>            | <b>0</b>                           | <b>34266053</b>  |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>              |               |                     |                    |                         |                          |                    |                          |                                    |                  |
| <b>31.12.2021</b>                   | <b>(1190)</b> | <b>(2650261)</b>    | <b>(48292)</b>     | <b>(1782)</b>           | <b>(848047)</b>          | <b>(504703)</b>    | <b>(570892)</b>          | <b>(1440973)</b>                   | <b>(6066140)</b> |
| პერიოდის ცვეთა                      | (189)         | (116347)            | (8137)             | (315)                   | (1529252)                |                    | (22506)                  | (432292)                           | (2109037)        |
| გასვლა                              |               |                     |                    |                         | 848,047                  | 504,703            |                          | 1,873,265                          | 3226015          |
| <b>31.12.2022</b>                   | <b>(1379)</b> | <b>(2766608)</b>    | <b>(56429)</b>     | <b>(2097)</b>           | <b>(1529252)</b>         | <b>0</b>           | <b>(593398)</b>          | <b>0</b>                           | <b>(4949162)</b> |
| <b>ნარჩენი საბალანსო ღირებულება</b> |               |                     |                    |                         |                          |                    |                          |                                    |                  |
| <b>31.12.2021</b>                   | <b>699</b>    | <b>129011</b>       | <b>35016</b>       | <b>1976</b>             | <b>6027996</b>           | <b>(30019)</b>     | <b>101917</b>            | <b>4,178,824</b>                   | <b>10445420</b>  |
| <b>31.12.2022</b>                   | <b>510</b>    | <b>148732</b>       | <b>30794</b>       | <b>1661</b>             | <b>29055781</b>          | <b>0</b>           | <b>79411</b>             | <b>-</b>                           | <b>29316890</b>  |

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ჯგუფს მის ბალანსზე რიცხული ვეტფრენები და შვეუმფრენები, გაცემული აქვს 2 წლამდე იჯარის ვადით, რომელთა ნარჩენი საბალანსო ღირებულებაა 2021 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა, 6 027 996 ლარი, ხოლო შესადარის პერიოდში 10 806 081 ლარი. საანგარიშო წელს კჯგუფმა გადაწყვიტა 1 ერთეული შვეულმფრენისათვის ჩაეტარებინა კაპიტალური რემონტი, რემონტის ჩატარების შემდეგ მოახდენს მის რეალიზაციას. ვინაიდან რემონტის დასრულებამდე ვერ დგინდება დანახარჯები და რეალური ღირებულება, ამიტომაც აღნიშნული აქტივი ღირებულებით 4 178 824 ლარი წარმოდგენილია ცალკე ჯგუფად „დროებით გამოუყენებელი შვეულმფრენები“ და არ არის გადატანილი გასაყიდად გამიზნულ აქტივებში. ამ აქტივის კაპიტალურ რემონტზე მიმდინარე პერიოდში გაწეული ხარჯი არის 78 054 ლარი. 2022 წელს კომპანიამ გაასხვისა შვეულმფრენები, დეტალურად იხილეთ შენიშვნა #23.

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული გირავნობით რაიმე ტიპის ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

### 5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ისტორიული ღირებულება                | კლიპები          | პატენტები    | პროგრამული უზრუნველყოფა | სულ              |
|-------------------------------------|------------------|--------------|-------------------------|------------------|
| <b>31.12.2020</b>                   | <b>2,195,293</b> | <b>2,072</b> | <b>112,348</b>          | <b>2,309,713</b> |
| შემოსვლა                            |                  |              |                         | -                |
| გასვლა                              | -                |              |                         | -                |
| <b>31.12.2021</b>                   | <b>2,195,293</b> | <b>2,072</b> | <b>112,348</b>          | <b>2,309,713</b> |
| შემოსვლა                            |                  |              | -                       | -                |
| გასვლა                              | (2,087,392)      |              | (111,151)               | (2,198,543)      |
| <b>31.12.2022</b>                   | <b>107,901</b>   | <b>2,072</b> | <b>1,197</b>            | <b>111,170</b>   |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>              |                  |              |                         |                  |
| <b>31.12.2020</b>                   | -                | (406)        | (50,483)                | (50,889)         |
| პერიოდის ცვეთა                      | -                | (203)        | (10,912)                | (11,115)         |
| გასვლა                              | -                |              |                         | -                |
| <b>31.12.2021</b>                   | -                | (609)        | (61,395)                | (62,004)         |
| პერიოდის ცვეთა                      |                  | (203)        | (10,890)                | (11,093)         |
| გასვლა                              |                  |              | 71,410                  | 71,410           |
| <b>31.12.2022</b>                   | -                | (812)        | (875)                   | (1,687)          |
| <b>ნარჩენი საბალანსო ღირებულება</b> |                  |              |                         |                  |
| <b>31.12.2020</b>                   | <b>2,195,293</b> | <b>1,666</b> | <b>61,865</b>           | <b>2,258,824</b> |
| <b>31.12.2021</b>                   | <b>2,195,293</b> | <b>1,463</b> | <b>50,953</b>           | <b>2,247,709</b> |
| <b>31.12.2022</b>                   | <b>107,901</b>   | <b>1,260</b> | <b>322</b>              | <b>109,483</b>   |

მუსიკალური კლიპები შექმნილია საწარმოს მიერ, მომავალში მას განზრახული აქვს მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ კლიპების გამოყენების უფლების გადაცემით. ვინაიდან კლიპები წარმოადგენს არამატერიალურ აქტივს, რომელზედაც განუსაზღვრელია გამოყენების ვადა, ის ამორტიზაციას არ ექვემდებარება. 2022 წელს შვილობილმა კომპანიამ მოახდინა არამატერიალუ აქტივების გაუფასურება.

9 - 49 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### 6. გაცემული სესხი

გაცემული სესხები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                | სესხის ტიპი       | ვალუტა | ნომინალური<br>საპროცენტო<br>განაკვეთი | ეფექტური<br>საპროცენტო<br>განაკვეთი | სესხის გაცემის<br>თარიღი | სესხის დაფარვის<br>თარიღი | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|----------------|-------------------|--------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|---------------------------|------------|------------|
| სს ქართუ ჯგუფი | მოკლევადიანი      | USD    | 7%                                    | 7%                                  | 25.01.2022               | 31.12.2024                | 99 000     | -          |
| -              | მ.შ ძირი<br>თანხა | ლარი   | -                                     | -                                   | -                        | -                         | 267,498    | -          |
| -              | პროცენტი          | ლარი   | -                                     | -                                   | -                        | -                         | 16,477     | -          |
| სულ            | -                 | -      | -                                     | -                                   | -                        | -                         | 283,975    | -          |

#### 2022

|                                                  |          |
|--------------------------------------------------|----------|
| ამორტიზირებული ღირებულება 31 დეკემბერი 2022 წელი | -        |
| სესხის გაცემა                                    | 304,554  |
| საპროცენტო შემოსავალი                            | 17,757   |
| გადახდილპროცენტი                                 | -        |
| სესხის დაფარვა                                   | -        |
| კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი                      | (38,335) |
| ამორტიზირებული ღირებულება 31 დეკემბერი 2022      | 283,975  |

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ქართულ ჰოლდინგში“ დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა შესაბამისად 722 970 და 3 547 537 ლარი.

2021 წელს ადგილი ქონდა გაცემული სესხის ვადაზე ადრე დაფარვას რის შედეგადაც გაცემული სესხის ნომინალურ და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთებს შორის სხვაობის გამო ვადაზე ადრე დაფარვის ჯამური შედეგი იყო შემოსავალი 2 580 037 ლარის ოდენობით (იხ შენიშვნა 16)

შესაბამის პერიოდში შპს „ქართუ ბანკი“-თან დადებულ სესხის ხელშეკრულებაში შევიდა ცვლილება, რომლის თანახმადაც არსებული წლიური საპროცენტო განაკვეთი 4,5% შეიცვალა 5,5%-ით.

ამავე ცვლილებით გაუქმდა აქციაში კონვერტაციის მოთხოვნა წესი. ახალი რედაქციით სესხი არის სუბორდინირებული და ბანკი უფლებამოსილია ამ ტიპის სესხის პირობების დააკმაყოფილოს გამსესხებლის მოთხოვნა.

. გააკეთა რა ანალიზი, ხელმძღვანელობას მიიჩნია, რომ 2020 წელს განხორციელებული ცვლილებების შემდეგ სესხის საპროცენტო განაკვეთი უფრო დაბალია, ვიდრე აღნიშნულ პერიოდში მსგავსი ინსტრუმენტების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი და იმის გათვალისწინებით, რომ სესხის ხელშეკრულება დადებულია ურთიერთდამოკიდებულ პირებს შორის, სესხის აღიარება რეალური ღირებულებით მოხდა ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად წლიური საბაზრო ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 6,9%-ს. სუბორდინირებული სესხის რეალური ღირებულება განსაზღვრა მოხდა

9 - 49 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

აღიარების დღეს და მიღებული სხვაობა თავდაპირველ ამორტიზებულ ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას შორის, აღიარდა პერიოდის მოგება-ზარალის შესაბამის მუხლებში. 2022 წელს მოხდა სესხის გაცემა ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

## 7. გუდვილი

გუდვილის ჯამური საბალანსო ღირებულება შვილობილი კომპანიების მიხედვით 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                      | 2022              | 2021              |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| შპს "ქართული ოცნება" | 25,984,245        | 25,984,245        |
| <b>სულ</b>           | <b>25,984,245</b> | <b>25,984,245</b> |

## 8. მარაგები

მარაგები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                | 31.12.2022    | 31.12.2021    |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| საქონელი                       | 716,148       | 716,149       |
| სხვა მარაგები                  | 1,303         | 1,303         |
| მარაგების გაუფასურების რეზერვი | (688,795)     | (688,795)     |
| <b>სულ</b>                     | <b>28,656</b> | <b>28,657</b> |

მარაგები არ არის დატვირთული გირავნობით რაიმე სახის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად.

## 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                 | 31.12.2022        | 31.12.2021        |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                              | 1,839,449         | 466,078           |
| გაუფასურების რეზერვის ანარიცხები                | (432,549)         | (432,549)         |
| <b>სულ სავაჭრო მოთხოვნები</b>                   | <b>1,406,900</b>  | <b>33,529</b>     |
| <b>გადახდილი ავანსები</b>                       | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
| მომოწებელზე და მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები | 46,037            | 18,232,511        |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები                 | 738,880           | 969,601           |
| გაუფასურების რეზერვის ანარიცხები                | (44,580)          | (44,580)          |
| <b>სულ გაცემული ავანსები</b>                    | <b>740,337</b>    | <b>19,157,532</b> |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>           | <b>2,147,237</b>  | <b>19,191,061</b> |



## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარიში)

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას, კერძოდ, აფასებს მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს.

სავაჭრო მოთხოვნის ამოღებადობის ხარისხის განსაზღვრისას, ჯგუფი განიხილავს თავდაპირველი აღიარების დღიდან საანგარიშო დღემდე კონტრაგენტის საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას.

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ანარიცხის მატრიცის მიხედვით. ანარიცხის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას, რომელიც კორექტირებულია პროგნოზირებადი ინფორმაციით.

ჯგუფის მეთოდოლოგია თუ როგორ განსაზღვრავს რომ რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა მოცემულია შენიშვნა 24

ჯგუფს სრულად აქვს რეზერვირებული ყველა 90 დღეზე მეტი ვადის სავაჭრო მოთხოვნა, რადგან არსებული გამოცდილების მიხედვით, 90 დღეზე მეტი ხნით ვადაგადაცილებული მოთხოვნების ამოღება, ჩვეულებრივ შეუძლებელია.

### სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა

|                                       | 2022             | 2021             |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ნაშთი წლის დასაწყისში</b>          | <b>(432,549)</b> | <b>(426,837)</b> |
| დამატებით გაუფასურების რეზერვის ხარჯი | -                | -5,712           |
| <b>ნაშთი წლის ბოლოს</b>               | <b>(432,549)</b> | <b>(432,549)</b> |

2022 წლის 31 დეკემბრსა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოიცავს „საგადასახდო ვალდებულებების აღრიცხვისა და ბარათის წარმოების წესებში“ განხორციელებული საკანონმდებლო ცვლილებების გამო წარმოშობილ გადასახადების ნეტო ნაშთებს. საგადასახდო აქტივი ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ჯამურად ყველა გადასახადის ნაწილში, ასევე საგადასახდო აქტივებში შედის ჩაუთვლელი დამატებით ღირებულების გადასახადი, რომლის ჩათვლის უფლება მოპოვებულია. 2022 წლის 31 დეკემბრსა და 2021 წლის 31 დეკემბრით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება რეალურ ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

## 10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|               | 31.12.2022    | 31.12.2021     |
|---------------|---------------|----------------|
| ფული ბანკში   | 84,846        | 396,229        |
| ფული სალაროში | 193           | 193            |
| <b>სულ</b>    | <b>85,039</b> | <b>396,422</b> |

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხის შეჯამება შესაძლებელია ფინანსური ინსტიტუტების რეიტინგების მეშვეობით. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფულადი სახსრები იყო განთავსებული მაღალი რეიტინგის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში. ამიტომაც აღიარებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების პირველ ეტაპზე, რის მიხედვითაც, მათი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები არ არის არსებითი.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

11. საწესდებო კაპიტალი და გამოცხადებული დივიდენდები

2021 წელს ადგილი ქონდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ცვლილებამ შემცირებით ჯამურად შეადგინა 42,361,720 ლარი, ხოლო 2022 წელს საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 944,000 ლარით.

2022 და 2021 წელს კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდების გაცემა.

12. მიღებული სესხები

სესხები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                       |                                         | ვალუტა     | ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი | საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი | სესხის გაცემის თარიღი | სესხის დაფარვის თარიღი | 31.12.2022          | 31.12.20201 |
|-----------------------|-----------------------------------------|------------|---------------------------------|------------------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|-------------|
| შპს ინტერ+კონსალტინგი | გრძელვადიანი/ურთიერთდამოკიდებული პირები | ლარი       | 11.23%                          | 11.20%                       | 22,05,2018            | 22,05,2028             | გრძელვადიანი ნაწილი |             |
|                       |                                         |            |                                 |                              |                       |                        | 476,709             | 1,492,856   |
|                       |                                         |            |                                 |                              |                       |                        | მიმდინარე ნაწილი    |             |
|                       |                                         |            |                                 |                              |                       |                        | 261,830             | 421,546     |
| სულ                   |                                         |            |                                 |                              |                       |                        | 738,539             | 1,914,402   |
| შპს ინტერ+კონსალტინგი | გრძელვადიანი/ურთიერთდამოკიდებული პირები | აშშ დოლარი | 6.90%                           | 6.90%                        | 18.09.2020            | 18.09.2030             | გრძელვადიანი ნაწილი |             |
|                       |                                         |            |                                 |                              |                       |                        | 3,043,521           | 3,559,330   |
|                       |                                         |            |                                 |                              |                       |                        | მიმდინარე ნაწილი    |             |
|                       |                                         |            |                                 |                              |                       |                        | 386,996             | 599,906     |
| სულ                   |                                         |            |                                 |                              |                       |                        | 3,430,517           | 4,159,236   |
| შპს ინტერ+კონსალტინგი | მოკლევადიანი/ურთიერთდამოკიდებული პირები | ლარი       | 12.22%                          | 13.30%                       | 07.04.2021            | 07.12.2022             | მიმდინარე ნაწილი    |             |
|                       |                                         |            |                                 |                              |                       |                        | 680,649             | 618,811     |
|                       |                                         |            |                                 |                              |                       |                        | სულ                 | 680,649     |
| შპს ინტერ+კონსალტინგი | მოკლევადიანი/ურთიერთდამოკიდებული პირები | ლარი       | 13.15%                          | 13.30%                       | 28.07.2021            | 28.07.2022             | მიმდინარე ნაწილი    |             |
|                       |                                         |            |                                 |                              |                       |                        | 559,146             | 505,208     |
|                       |                                         |            |                                 |                              |                       |                        | სულ                 | 559,146     |
| შპს ინტერ+კონსალტინგი | მოკლევადიანი/ურთიერთდამოკიდებული პირები | ლარი       | 13.80%                          | 13.30%                       | 16.06.2022            | 31.12.2024             |                     | 0           |
|                       |                                         |            |                                 |                              |                       |                        | 53,743              | 0           |
|                       |                                         |            |                                 |                              |                       |                        | 53,743              |             |
| ფინსერვისი XI         | მოკლევადიანი/ურთიერთდამოკიდებული პირები | ლარი       | 16%                             | 13.30%                       | 07.04.2021            | 07.12.2022             | მიმდინარე ნაწილი    |             |
|                       |                                         |            |                                 |                              |                       |                        | 0                   | 266,214     |
|                       |                                         |            |                                 |                              |                       |                        |                     |             |

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

|                      |                                                |            |     |        |            |            |                  |            |
|----------------------|------------------------------------------------|------------|-----|--------|------------|------------|------------------|------------|
| სულ                  |                                                |            |     |        |            |            | 0                | 266,214    |
| ფინსერვისი XI        | მოკლევადიანი/ურთიერ<br>თდამოკიდებული<br>პირები | ლარი       | 16% | 13.30% | 17.05.2021 | 17.12.2022 | მიმდინარე ნაწილი | 722,761    |
| სულ                  |                                                |            |     |        |            |            | 0                | 722,761    |
| ფინსერვისი XI        | მოკლევადიანი/ურთიერ<br>თდამოკიდებული<br>პირები | აშშ დოლარი | 8%  | 7%     | 07.04.2021 | 07.12.2022 | მიმდინარე ნაწილი | 819,555    |
| სულ                  |                                                |            |     |        |            |            | 0                | 819,555    |
|                      |                                                |            |     |        |            |            | მიმდინარე ნაწილი |            |
| ბიძინა ივანიშვილი    | მოკლევადიანი/ურთიერ<br>თდამოკიდებული<br>პირები | აშშ დოლარი | 7%  | 7%     | 08.04.2022 | 08.04.2025 | 164,229          | 0          |
|                      |                                                |            |     |        |            |            | 164,229          | 0          |
|                      |                                                |            |     |        |            |            | მიმდინარე ნაწილი |            |
| ფინსერვისი XI        | მოკლევადიანი/ურთიერ<br>თდამოკიდებული<br>პირები | ლარი       | 14% |        | 29.07.2022 | 31.12.2024 | 603,573          | 0          |
|                      |                                                |            |     |        |            |            | 603,573          | 0          |
| ოვერდრაფტი           | ურთიერთდამოკიდებუ<br>ლი პირები                 | ლარი       | 14% |        | 04.04.2019 | 17.02.2024 | 4,368,429        | 4,135,151  |
|                      |                                                |            |     |        |            |            | 4,368,429        | 4,135,151  |
| სულ მიღებული სესხები |                                                |            |     |        |            |            | 10,598,825       | 13,141,338 |
| მ შ                  |                                                |            |     |        |            |            |                  |            |
| გრძელვადიანი         |                                                |            |     |        |            |            | 3,520,230        | 5,052,186  |
| მოკლევადიანი         |                                                |            |     |        |            |            | 7,078,594        | 8,089,152  |

2021 წლის 31 დეკემბერს ოვერდრაფტზე ბანკის მიმართ დაუფარავი ვალდებულება შეადგენდა 4 135 151 ლარს, მამ შორის პროცენტი 1 331 714 ლარს. საანგარიშო წელს სს „ქართუ ბანკი“-თან დადებულ ოვერდრაფტის ხელშეკრულებაში რამოდენიმეჯერ შევიდა ცვლილებები, რომლის თანახმადაც საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდა 10%-დან 12,5%-მდე 05.01.2022-25.06.2022 პერიოდში, ხოლო შემდეგ 14%-მდე

ოვერდრაფტზე პროცენტის გადახდა 2022 და შესაბამის 2021 წელს არ განხორციელებულა.

2022 წელს შპს „ფინსერვისი XI“ გან მიღებული სესხები დაიფარა

შპს „ინტერ+კონსალტინგი“-თან გაფორმებული ხელშეკრულებებში განხორციელდა ცვლილება, შეიცვალა საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც საბაზრო საპროცენტო განაკვეთს გაუთანაბრდა.

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების რეკონსილაცია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების ცვლილებები, მათ შორის ფულადი და არაფულადი ცვლილებები. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილია ის ვალდებულებები, რომელთა ფულადი ნაკადები კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში კლასიფიცირდა ან მომავალში კლასიფიცირდება ფინანსური საქმიანობის ფულად ფინანსურ ნაკადებად.

სესხების რეკონსილაცია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მიღებული სესხები

31 დეკემბერი 2020

13,005,492

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

|                                           |                   |                   |  |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|--|
| სესხის აღება                              | 3,377,031         |                   |  |
| პერიოდის საპროცენტო ხარჯი                 | 178,043           |                   |  |
| გადახდილი პროცენტი                        | (238,784)         |                   |  |
| გადახდილი ძირი                            | (2,955,101)       |                   |  |
| კუსთაშორის სხვაობის ეფექტი                | (306,879)         |                   |  |
| სხვა                                      | 81,536            |                   |  |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>                  | <b>13,141,338</b> |                   |  |
| სესხის აღება                              | 798,849           |                   |  |
| პერიოდის საპროცენტო ხარჯი                 | 887,106           |                   |  |
| გადახდილი პროცენტი                        | (160,383)         |                   |  |
| გადახდილი ძირი                            | (3,023,931)       |                   |  |
| კუსთაშორის სხვაობის ეფექტი                | (557,432)         |                   |  |
| სხვა                                      | (486,723)         |                   |  |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>                  | <b>10,598,823</b> |                   |  |
|                                           | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |  |
| სულ ვალდებულებები მიღებულ სესხებზეც ნაშთი | 10,598,825        | 13,141,338        |  |
| მ შ                                       |                   |                   |  |
| ძირითადი თანხა                            | 8,095,338         | 11,364,575        |  |
| გადასახდელი პროცენტები                    | 2,503,485         | 1,776,763         |  |

მიღებული სესხებიდან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები წარმოადგენს ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში აღებული სესხებიდან მიღებული შემოსავლისა და აღებული სესხების დაფარვის სხვაობას.

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

### 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                       |                   |                   |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
|                       | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
| სავაჭრო ვალდებულებები | 2,135,748         | 468,077           |
| გადასახდელი ხელფასები | 70                | 70                |
| სხვა ვალდებულებები    | 154,880           | 154,880           |
| მიღებული ავანსი       | 349,045           | 309,778           |
| <b>სულ</b>            | <b>2,639,743</b>  | <b>932,805</b>    |

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში შემავალი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

#### 14. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                               | 2,022         | 2,021          |
|-------------------------------|---------------|----------------|
| სარგებელი გაცემული სესხებიდან | 17,757        | 741,792        |
| <b>სულ</b>                    | <b>17,757</b> | <b>741,792</b> |

#### 15. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                      | 2,022            | 2,021              |
|--------------------------------------|------------------|--------------------|
| საბანკო ოვერდრაფტზე საპროცენტო ხარჯი | (381,539)        | (491,524)          |
| სხვა მიღებულ სესხზე საპროცენტო ხარჯი | (505,567)        | (669,568)          |
| <b>სულ</b>                           | <b>(887,106)</b> | <b>(1,161,092)</b> |

#### 16. ნომინალურ საპროცენტო განაკვეთსა და ეფექტურ განაკვეთს შორის სხვაობა

2021 წლის იანვრის თვეში მსესხებლის მიერ მოხდა გაცემული გრძელვადიანი სესხის ვადაზე ადრე დაფარვა. ვადაზე ადრე დაფარვის შედეგი და სესხებზე ნომინალურ და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს შორის სხვაობის შედეგი წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილის სახით

|                                                                      | 2,021            |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|
| სს ქართუ ბანკი                                                       | 2,588,199        |
| შპს აგრო როტორ ჰოლდინგი                                              | (8,082)          |
| შპს ავიასერვისი                                                      | (81)             |
| <b>სულ გაცემული სესხის ვადაზე ადრე დაფარვის შედეგი</b>               | <b>2,580,036</b> |
| <b>სესხებზე ნომინალურ და ეფექტურ განაკვეთს შორის სხვაობის შედეგი</b> | <b>(81,535)</b>  |
| <b>სულ</b>                                                           | <b>2,498,501</b> |

#### 17. შემოსავალი

შემოსავალი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                   | 2,022          | 2,021          |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| შემოსავალი ვერტმფრენების იჯარიდან | 154,799        | 179,648        |
| სხვა საიჯარო შემოსავალი           | 4,068          | 4,237          |
| სხვა საიჯარო შემოსავალი           | -              | 1,271          |
| <b>სულ</b>                        | <b>158,867</b> | <b>185,157</b> |

ვერტმფრენების იჯარიდან მისაღები შემოსავლების რაოდენობა ცვლილია და ხელშეკრულებით განსაზღვრულია ფაქტურად შესრულებული 1 ფრენა საათის მიხედვით. ფრენის ერთი საათი არის დრო ძრავის ჩართვიდან მის სრულ გამორთვამდე

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### 18. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                            | 2,022              | 2,021              | კორექტირება    |
|----------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| ვერტმფრენების იჯარის ხარჯი | (59,234)           | (115,135)          |                |
| ხელფასი                    | -                  | (128)              |                |
| ცვეთის ხარჯი               | (1,969,942)        | (711,908)          | 108,105        |
| დაზღვევის ხარჯი            | (404,710)          | (285,959)          |                |
| ტრანსპორტირების ხარჯი      | -                  | -                  |                |
| სხვა ხარჯები               | (94)               | (22,449)           |                |
| <b>სულ</b>                 | <b>(2,433,980)</b> | <b>(1,135,579)</b> | <b>108,105</b> |

დაკორექტირდა შესადარისი პერიოდი, მენეჯმენტმა აღმოჩინა გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულების შეუსაბამობა, რაც გამოწვეული იყო ცვეთის ხარჯის აღიარების მექანიკური გამოტოვებით.

#### 19. კომერციული ხარჯები

კომერციული ხარჯები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                     | 2,022    | 2,021           |
|---------------------|----------|-----------------|
| მარკეტინგის ხარჯები |          | (34,737)        |
| <b>სულ</b>          | <b>-</b> | <b>(34,737)</b> |

#### 20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                         | 2,022            | 2,021            |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| ხელფასი                                 | (68,114)         | (58,116)         |
| გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა | (197,263)        | (85,792)         |
| მივლინების ხარჯი                        | (47,733)         | -                |
| იჯარა                                   | (2,542)          | (2,542)          |
| სხვადასხვა მომსახურების ხარჯები         | (9,196)          | (12,093)         |
| საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი        | (40,000)         | (55,000)         |
| სხვა ხარჯები                            | (6,642)          | (19,724)         |
| ცვეთა/ამორტიზაცია                       | (150,189)        | (266,206)        |
| <b>სულ</b>                              | <b>(521,680)</b> | <b>(499,473)</b> |

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### 21. ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                                                                   | 2022    | 2021    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| სესხებისა და სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის (შექმნა/აღდგენა სხვა აქტივების გაუფასურება | (5,712) | (5,712) |
| სულ                                                                                               | (5,712) | (5,712) |

#### 22. წმინდა საკურსო სხვაობა შემოსავალი/ ხარჯი

წმინდა საკურსო შემოსავალი/ხარჯი 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად

|                             | 2,022       | 2,021     |
|-----------------------------|-------------|-----------|
| საკურსო სხვაობის შემოსავალი | 6,323,539   | 2,437,608 |
| საკურსო სხვაობის ხარჯი      | (4,544,746) | (503,825) |
| სულ                         | 1,778,791   | 1,933,783 |

#### 23. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა მიიღო, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კორპორაციული საგადასახადო კოდექსის ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. კოდექსი ქართულ კომპანიებსა და რეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, აგრეთვე გარკვეულ საფინანსო ინსტიტუტებსა და სადაზღვევო კომპანიებზე ვრცელდება. წინა საგადასახადო რეჟიმი, რომლის მიხედვით, კომპანიები წლიური დასაბეგრი მოგების მიხედვით იხდიდნენ გადასახადს, ჩანაცვლდა სისტემით, რომლის მიხედვით გადასახადის გადახდა მოხდება მხოლოდ კორპორაციული მოგების განაწილების შემთხვევაში.

#### 24. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. სხვა საქმიანობებთან ერთად კჯგუფი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი ფინანსური რისკებია:

- საკრედიტო რისკი

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს

#### ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო მოთხოვნები, გაცემული სესხები.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები წარმოადგენს აღებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება.

#### ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | 31.12.2022        | 31.12.2021        |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                   |                   |
| სავაჭრო მოთხოვნები                 | 1,396,890         | 33,509            |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 85,039            | 396,422           |
| გაცემული სესხები                   | 283,975           | -                 |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>1,765,904</b>  | <b>429,931</b>    |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                   |                   |
| მიღებული სესხები                   | 10,598,823        | 13,141,338        |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 2,135,748         | 468,077           |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>12,734,571</b> | <b>13,609,415</b> |

#### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორობთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება საკმაოდ რთული პროცესია და გულისხმობს მოდულების, მოსალოდნელ ფულად ნაკადებსა და დროის გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების მიხედვით. აქტივების საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას. ჯგუფს საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია გაცემული სესხებიდან და სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ექვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან მისაღები ზღვრის დაწესებით. ასევე ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და გაწეული მომსახურების მიხედვით მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკები ექვემდებარება წლიურ მიმოხილვას.

ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ინდივიდუალურ შეფასებებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთები ეფუძნება გაყიდვების გადახდების პროფილს 24 თვის განმავლობაში 2019 წლის 1 იანვრამდე ან 2019 წლის 31 დეკემბრამდე, და შესაბამის, ამ პერიოდში გამოცდილ ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირებულია მიმდინარე და პროგნოზირებადი ინფორმაციის გათვალისწინებით, რომელსაც შეუძლია გავლენის მოხდენა მომხმარებლის მიერ მოთხოვნების შესრულებაში., ასევე განხილულია მომხმარებლის საქმიანობის მომავალი პერსპექტივები.

ჯგუფი საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდის დროს, აღიარებს საკრედიტო ზარალის რეზერვს, რომელიც ეფუძნება მსესხებლის მიერ ხელშეკრულების მოქმედების ვადაში დეფოლტის ალბათობაზე

ჯგუფი-ს შეფასება თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან გაზრდას, ხდება ქვემოთ მოცემული მაჩვენებლების მონიტორინგის გამოყენებით.



## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ჯგუფი მიიჩნევს, რომ გაზრდილია ფინანსური ინსტრუმენტის დეფოლტის ალბათობა, როდესაც ქვემოთ მოცემული კრიტერიუმებიდან ერთი ან მეტი დაკმაყოფილდება. კერძოდ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდის ნიშნებია:

- ხელშეკრულებით დადგენილი გადახდების შეფერხება 30 დღეზე მეტი ხნის განმავლობაში.
- საკრედიტო რისკის გარე ბაზრის მაჩვენებლების მნიშვნელოვანი ცვლილებები (საპროცენტო განაკვეთები, გაცვლითი კურსი);
- მნიშვნელოვანი ცვლილება ფინანსური ინსტრუმენტის ან მსესხებლის საკრედიტო რეიტინგში. საკრედიტო რეიტინგი შეიძლება იყოს როგორც გარეგანი (დადგენილია სარეიტინგო სააგენტოს მიერ), ასევე შიდა (გამოითვლება თავად ორგანიზაციის მეთოდოლოგიის მიხედვით);
- არსებული ან დაგეგმილი უარყოფითი ცვლილება ტექნოლოგიურ, კომერციულ, ფინანსურ ან ეკონომიკურ პირობებში, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მსესხებელზე (უმუშევრობის ზრდა, საპროცენტო განაკვეთების ზრდა, ინფლაციის ზრდა, საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებები);
- მსესხებლის საოპერაციო საქმიანობის შედეგების მნიშვნელოვანი ან მოსალოდნელი ცვლილება;
- უზრუნველყოფის ოდენობის მნიშვნელოვანი ცვლილება;
- მსესხებლის ფინანსური მაჩვენებლების გაუარესება (ბიზნესის სეზონურობის გათვალისწინებით), რაზეც მიანიშნებს:
  - პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი;
  - (EBIT/საპროცენტო ხარჯი) <2.5;
  - ვალი / EBITDA >3.5;
  - საკუთარი კაპიტალი/აქტივები <30%;
  - გაყიდვების მნიშვნელოვანი შემცირება;
  - მსხვილი კლიენტის დაკარგვა;
  - მსხვილ მომწოდებელთან ხელშეკრულების შეწყვეტა;
  - ლიკვიდობის გაუარესება;
  - მომგებიანობის გაუარესება;
  - სხვა

სააღრიცხვო პოლიტიკით თავდაპირველი აღიარებისას საწარმო აგენს, რომ 1% ცვლილება არ არის მნიშვნელოვანი. ხოლო საკრედიტო რისკის ერთი პუნქტით ზრად მნიშვნელოვანია. საკრედიტო რისკის შეფასებაზე ასევე გავლენას ახდენს სესხის ვადა და უზრუნველყოფა.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს პოტენციური ზარალის შეფასებისას ჯგუფი იყენებს გონივრული და მხარდაჭერილი ინფორმაცია წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობების და დაგეგმილი მომავალი პირობების შესახებ.

კონსოლიდირებულ და ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებული ECL-ის დონე დამოკიდებულია იმაზე, მსესხებლის საკრედიტო რისკი გაიზარდა თუ არა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. ჯგუფი „ECL“-ის შეფასების სამ-ეტაპიანი მოდელს. ფინანსურ ინსტრუმენტს, რომელიც გაუფასურებული არ არის თავდაპირველი აღიარებისას და მისი საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ იზრდება თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აქვს 12-თვიანი „ECL“-ზე დაფუძნებული საკრედიტო რისკის ანარიცხი (1-ლი ეტაპი). თუ თავდაპირველი აღიარების შემდეგ გამოვლინდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა (SICR ზრდა), ფინანსური ინსტრუმენტი გადააქვთ მე-2 ეტაპზე, მაგრამ ის გაუფასურებული კრედიტის მქონედ არ მიიჩნევა და ზარალის ანარიცხი ეფუძნება მომსახურების ვადაში „ECL“-ს. ფინანსური ინსტრუმენტის მნიშვნელოვანი გაუფასურების შემთხვევაში ეს ფინანსური ინსტრუმენტი გადააქვთ მე-3 ეტაპზე და ზარალის ანარიცხი ეფუძნება მომსახურების ვადაში „ECL“-ს. აქტივის მე-3 ეტაპზე არსებობის შედეგია ის, რომ საწარმო წყვეტს მთლიანი საბალანსო ღირებულების საფუძველზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარებას და საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლისას იყენებს აქტივის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს საბალანსო ღირებულებაზე, „ECL“-ის გარეშე. თუ არსებობს მტკიცებულება, რომ SICR-ის კრიტერიუმები აღარ არის დაკმაყოფილებული, მაშინ ინსტრუმენტს ისევ 1-ელ ეტაპზე აბრუნებენ. თუ რისკი მე-2 ეტაპზე გადაიტანება ხარისხობრივი მაჩვენებლის საფუძველზე, ჯგუფი ახორციელებს მონიტორინგს, ეს ინდიკატორი ისევ არსებობს თუ შეიცვალა.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                        | 31.12.2022       | 31.12.2021     |
|--------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                                     | 1,396,890        | 33,509         |
| ფული და ფულის ექვივალენტების სალაროს ნაშთის გამოკლებით | 84,846           | 396,229        |
| გაცემული სესხები                                       | 283,975          | -              |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                          | <b>1,765,711</b> | <b>429,738</b> |

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### კაპიტალის მართვა

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად მოახდინოს დამფუძნებლების უკუგების მაქსიმუმაცია ჯგუფის ვალის კაპიტალთან თანაფარდობის მართვის გზით.

მართვა ხორციელდება შემდეგ ინდიკატორებზე დაყრდნობით:

- წმინდა დავალიანება მთლიანი კაპიტალის მიმართ,
- მთლიანი დავალიანება EBITDA-ს მიმართ,
- წმინდა დავალიანება EBITDA-ს მიმართ.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას, კაპიტალის შევსების ან/და კაპიტალის შემცირებისა და დამფუძნებლებზე დაბრუნების ხარჯზე, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

#### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

#### 31.12.2021

| ფინანსური აქტივები                 | დოლარი (1 \$=3.2766) | ევრო (1 EVRO=4.0233) | ფუნტი სტერლინგი (1 GBP=3.7598) |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 323,832              | 971                  | 196                            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 38,026               |                      |                                |
| გაცემული სესხები                   | 0                    |                      |                                |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>361,858</b>       | <b>971</b>           | <b>196</b>                     |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                      |                      |                                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 413,087              | 82,193               | -                              |
| მიღებული სესხები                   | 4,978,791            | 0                    | -                              |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>5,391,878</b>     | <b>82,193</b>        | <b>-</b>                       |
| <b>წმინდა ფინანსური პოზიცია</b>    | <b>-5,030,020</b>    | <b>-81,222</b>       | <b>196</b>                     |

#### 31.12.2022

| ფინანსური აქტივები            | დოლარი (1 \$=2.7020) | ევრო (1 EVRO=2.8844) | გირვანა სტერლინგი (1 GBP=4.0213) |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები   | 12,438               | 1,041                | 155                              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 11,348               |                      |                                  |
| გაცემული სესხები              | 283,975              |                      |                                  |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b> | <b>307,761</b>       | <b>1,041</b>         | <b>155</b>                       |

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

|                                    |                   |                 |            |
|------------------------------------|-------------------|-----------------|------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                   |                 |            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 390,464           | 486,385         |            |
| მიღებული სესხები                   | 3,602,085         |                 |            |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>3,992,549</b>  | <b>486,385</b>  | <b>-</b>   |
| <b>წმინდა ფინანსური პოზიცია</b>    | <b>-3,684,788</b> | <b>-485,344</b> | <b>155</b> |

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. გავლენა წმინდა მოგებასა ან ზარალზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                         | 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის |             | 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის |             |
|-------------------------|----------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------|-------------|
|                         | დოლარი/ლარი                                  | დოლარი/ლარი | დოლარი/ლარი                                  | დოლარი/ლარი |
|                         | 20%                                          | - 20%       | 20%                                          | - 20%       |
| გავლენა მოგება/(ზარალი) | 1,348,873                                    | -1,348,873  | -1,006,006                                   | 1,006,006   |

|                         | 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის |           | 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის |           |
|-------------------------|----------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------|-----------|
|                         | ევრო/ლარი                                    | ევრო/ლარი | ევრო/ლარი                                    | ევრო/ლარი |
|                         | 80%                                          | - 80%     | 20%                                          | - 20%     |
| გავლენა მოგება/(ზარალი) | 404,121                                      | -404,121  | -16,245                                      | 16,245    |

|                         | 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის |                         | 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის |                         |
|-------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|
|                         | გირვანქა სტერლინგი/ლარი                      | გირვანქა სტერლინგი/ლარი | გირვანქა სტერლინგი/ლარი                      | გირვანქა სტერლინგი/ლარი |
|                         | 21%                                          | - 21%                   | 20%                                          | - 20%                   |
| გავლენა მოგება/(ზარალი) | 41                                           | -41                     | 39                                           | -39                     |

## საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფს არ აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტები.

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადანაგარიშდება ეროვნული ვალუტის გაცვლითი კურსით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                                                         | 1 წელზე<br>ნაკლები | 1-5<br>წლამდე  | 5 წელზე<br>მეტი | სულ 2021       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|-----------------|----------------|
| <b>პროცენტის მქონე ფინანსური ვალდებულებები</b>                                          |                    |                |                 |                |
| მიღებული სესხები                                                                        | 8,089,152          | 4,704,007      | 1,746,060       | 14,539,219     |
| <b>პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები</b>                                        |                    |                |                 |                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                   | 468,077            |                |                 | 468,077        |
| <b>სულ სამომავლო გადახდები,<br/>მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის<br/>ჩათვლით</b> | <b>1554067</b>     | <b>2189448</b> | <b>882932</b>   | <b>4626447</b> |

|                                                                                         | 1 წელზე<br>ნაკლები | 1-5 წლამდე       | 5 წელზე<br>მეტი | სულ 2022         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <b>პროცენტის მქონე ფინანსური ვალდებულებები</b>                                          |                    |                  |                 |                  |
| მიღებული სესხები                                                                        | 7,078,594          | 3,520,230        |                 | 10,598,825       |
| <b>პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები</b>                                        |                    |                  |                 |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                   | 61,586             |                  |                 | 61,586           |
| <b>სულ სამომავლო გადახდები,<br/>მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის<br/>ჩათვლით</b> | <b>1,274,147</b>   | <b>1,760,115</b> | <b>-</b>        | <b>3,034,262</b> |

#### 25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                     | 31.12.2022                            | 31.12.2021                            |
|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                     | სხვა<br>ურთიერთდამოკიდებული<br>პირები | სხვა<br>ურთიერთდამოკიდებული<br>პირები |
| გაცემული სესხები                    | 283,975                               | -                                     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები          | 178,605                               | 178,605                               |
| მოთხოვნების გაუფასურების<br>რეზერვი | -177,355                              | -177,355                              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები         | 84,846                                | 432,617                               |
| მიღებული სესხები                    | 10,598,825                            | 13,141,338                            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები       | 149,343                               | 149,343                               |

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

|                                                                   |                                        |          |          |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------|----------|
| პოლიტიკური გაერთიანება ქართული ოცნება-<br>დემოკრატიული საქართველო | სავაჭრო და სხვა<br>მოთხოვნები          | 141390   | 141390   |
|                                                                   | მოთხოვნების<br>გაუფასურების<br>რეზერვი | (141390) | (141390) |

## 26. პირობითი ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია სახელშეკრულებო ვალდებულება.

**სასამართლო დავები** - 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

**გადასახადები** - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფს ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

## 27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სხვა მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა შესახებ ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა.

## 28. ჯგუფის სამუშაო გარემო

„ჯგუფი“ ძირითად ბიზნეს საქმიანობას საქართველოში ეწევა. საქართველო განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციასა და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ცვალებადი ინტერპრეტაციების საგანს წარმოადგენს და ხელს უწყობს საქართველოში მომუშავე კომპანიების წინაშე მდგარ გამოწვევებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, ასევე საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე. ხელმძღვანელობას არ შეუძლია იმ განვითარებების წინასწარ დადგენა, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე, ასევე „ჯგუფის“ მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე მათი შესაძლო მოქმედების განსაზღვრა. ვინაიდან კომპანიამ „ქართულმა ჰოლდინგმა“ შეიცვალა საოპერაციო საქმიანობის სახე და მისი საქმიანობა გახდა შვეულმფრენებით მომსახურების გაწევა, ამ მიმართულებით ადგილობრივი ბაზრის განვითარების გამო ის ეძიებს გზებს საოპერაციო საქმიანობა აწარმოოს საქართველოს ფარგლებს გარეთ. კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად. . ჯგუფის ხელმძღვანელობა ეძებს გზებს გამონახოს საშუალებები და გარკვეული აქტივობებით განავითაროს ბიზნესი, რომ მიიღოს მნიშვნელოვანი შემოსავალი არა მარტო საქართველოში, არამედ მის ფარგლებს გარეთ.

## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

## შპს ქართული ოცნება

### ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

|                                               | შენიშვნა | 31.12.2022     | 31.12.2021       |
|-----------------------------------------------|----------|----------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                |                  |
| ძირითადი საშუალებები                          | 4        | 48,134         | 187,309          |
| არამატერიალური აქტივები                       | 5        | 109,389        | 2,247,536        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>157,523</b> | <b>2,434,845</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                |                  |
| მარაგები                                      | 6        | 27,354         | 27,354           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 7        | 143,091        | 144,253          |
| ფული და ფულის<br>ეკვივალენტები                | 8        | 84,575         | 86,625           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>255,020</b> | <b>258,232</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>412,543</b> | <b>2,693,077</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          |                |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                            | 9        | 38,723,168     | 38,723,168       |
| დაგროვილი მოგება/ზარალი                       |          | (38,525,958)   | (36,245,324)     |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                           |          | <b>197,210</b> | <b>2,477,844</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |          |                |                  |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები              | 10       | 215,333        | 215,233          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>215,333</b> | <b>215,233</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>412,543</b> | <b>2,693,077</b> |

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 29.09.2023 შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი

## შპს ქართული ჰოლდინგი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

## შპს ქართული ოცნება

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

|                                           | შენიშვნა | 31.12.2022          | 31.12.2021       |
|-------------------------------------------|----------|---------------------|------------------|
| რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები          | 11       | -                   | (34,737)         |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები         | 12       | (151,467)           | (277,025)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                  |          | <b>(151,467)</b>    | <b>(311,762)</b> |
| არამატერიალური აქტივების გაუფასურება      | 14       | (2,127,133)         | -                |
| წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთსო სხვაობიდან | 13       | (2033)              | (984)            |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                 |          | <b>(2,129,166)</b>  | <b>(312,746)</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი/შეღავათი        |          | -                   | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                      |          | <b>(2,280,634)</b>  | <b>(312,746)</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                     |          |                     |                  |
| <b>სულ სრული შემოსავალი</b>               |          | <b>(2,280, 634)</b> | <b>(312,746)</b> |

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 29.09.2023 შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი

## შპს ქართული ჰოლდინგი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

## შპს ქართული ოცნება

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                   | საკუთარი კაპიტალი | აკუმულირებული მოგება | სულ              |
|-------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| <b>01.01.2020</b> | 38,723,168        | (35,607,838)         | <b>3,115,330</b> |
| სრული შემოსავალი  | -                 | (324,740)            | (324,740)        |
| <b>31.12.2020</b> | 38,723,168        | (35,932,578)         | <b>2,790,590</b> |
| სრული შემოსავალი  | -                 | (312,746)            | (312,746)        |
| სრული გასავალი    | -                 | -                    | -                |
| <b>31.12.2021</b> | 38,723,168        | (36,245,324)         | <b>2,477,844</b> |
| სრული შემოსავალი  | -                 | (2,280, 634)         | (2,280, 634)     |
| სრული გასავალი    | -                 | -                    | -                |
| <b>31.12.2022</b> | 38,723,168        | -38,525,958          | <b>197,210</b>   |

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 29.09.2023 შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: \_\_\_\_\_

ფინანსური მენეჯერი \_\_\_\_\_



## შპს ქართული ჰოლდინგი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

## შპს ქართული ოცნება

### ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

|                                                          | 2022           | 2021           |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>          |                |                |
| მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული            | -              | (34860)        |
| სხვა გასაღებები                                          | (17)           | (569)          |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>(35429)</b> | <b>(35429)</b> |
| გადახდილი პროცენტები                                     | 0              | 0              |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>(35429)</b> | <b>(35429)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>        |                |                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>           |                |                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>    | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <br>                                                     |                |                |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>          | <b>(17)</b>    | <b>(35429)</b> |
| <br>                                                     |                |                |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>       | <b>86625</b>   | <b>123039</b>  |
| <b>საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა</b>                | <b>(2033)</b>  | <b>(985)</b>   |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>84575</b>   | <b>86625</b>   |

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 29.09.2023 შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი

შპს ქართული ჰოლდინგი  
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ლარი)

|                                               | შენიშვნა | კორექტირებული     |                   |                   |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                               |          | 31.12.2022        | 31.12.2021        | 31.12.2021        |
| <b>აქტივები</b>                               |          |                   |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                   |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                          | 4        | 29,316,890        | 10,445,388        | 10,553,493        |
| არამატერიალური აქტივები                       | 5        | 109,482           | 2,247,709         | 2,247,709         |
| გაცემული სესხები                              | 6        | 283,975           | -                 | -                 |
| გუდვილი                                       | 7        | 25,984,245        | 25,984,245        | 25,984,245        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>55,694,591</b> | <b>38,677,342</b> | <b>38,785,447</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                   |                   |                   |
| მარაგები                                      | 8        | 28,657            | 28,657            | 28,657            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 9        | 2,147,237         | 19,191,061        | 19,191,041        |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი          | 6        | -                 | -                 | -                 |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                       |          | -                 | 146,179           | 146,179           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 10       | 85,009            | 396,422           | 396,422           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>2,260,904</b>  | <b>19,762,319</b> | <b>19,762,299</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>57,955,495</b> | <b>58,439,661</b> | <b>58,547,746</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          |                   |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                            | 11       | 32,087,800        | 31,143,800        | 31,143,780        |
| დაგროვილი მოგება/ზარალი                       |          | 12,629,127        | 13,221,718        | 13,329,823        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                           |          | <b>44,716,927</b> | <b>44,365,518</b> | <b>44,473,603</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                   |                   |                   |
| მიღებული სესხი                                | 12       | 3,520,230         | 5,052,186         | 5,052,186         |
| სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები               |          | -                 | -                 | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>3,520,230</b>  | <b>5,052,186</b>  | <b>5,052,186</b>  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |          |                   |                   |                   |
| მიღებული სესხი                                | 12       | 7,078,594         | 8,089,152         | 8,089,152         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 13       | 2,639,743         | 932,805           | 932,805           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>9,718,338</b>  | <b>9,021,957</b>  | <b>9,021,957</b>  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>57,955,495</b> | <b>58,439,661</b> | <b>58,547,746</b> |

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 29 სექტემბერი 2023 წელს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი

კახა კობიაშვილი

ალექსანდრე კართხია

**შპს ქართული ჰოლდინგი**

**კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

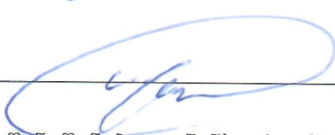
|                                                                                                  | შენიშვნა | 31.12.2022        | 31.12.2021       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|------------------|
| საპროცენტო შემოსავლი                                                                             | 14       | 17,757            | 741,792          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                 | 15       | (887,105)         | -1,161,092       |
| ნომინალურ საპროცენტო განაკვეთსა და<br>ფაქტურ განაკვეთს შორის სხვაობა                             | 16       | 470,345           | 2,498,501        |
| <b>წმინდა საპროცენტო შემოსავალი</b>                                                              |          | <b>-399,004</b>   | <b>2,079,201</b> |
| შემოსავალი                                                                                       | 17       | 158,867           | 185,156          |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება                                                               | 18       | -2,433,980        | -1,135,579       |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                                             |          | <b>-2,674,117</b> | <b>1,128,778</b> |
| სხვა შემოსავალი                                                                                  |          | 94,822            | 426              |
| რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები                                                                 | 19       | -                 | (34,737)         |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                                                | 20       | (521,680)         | (499,474)        |
| სხვა ხარჯები                                                                                     |          | -                 | -                |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების<br>ანარიცხის ცვლილება                                           | 21       | -                 | (5,712)          |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                                         |          | <b>-3,100,975</b> | <b>589,282</b>   |
| არამატერიალური აქტივების გაუფასურება<br>ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული<br>მოგება/ზარალი |          | (2,127,133)       | -                |
| წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო<br>სხვაობიდან                                                     | 22       | 2,856,725         | -                |
|                                                                                                  |          | 1,778,791         | 1,933,783        |
| <b>მოგება დაზღვევამდე</b>                                                                        |          | <b>-592,591</b>   | <b>2,523,065</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი/შეღავათი                                                               | 23       | -                 | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                                             |          | <b>-592,591</b>   | <b>2,523,065</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                                                                            |          |                   |                  |
| <b>სულ სრული შემოსავალი</b>                                                                      |          | <b>-592,591</b>   | <b>2,523,065</b> |

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 29 სექტემბერი 2023 წელს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

 კაბა კობიაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

 ალექსანდრე კართხია

9 - 49 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ქართული ჰოლდინგი

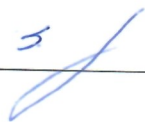
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ლარში)

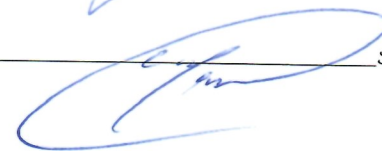
|                  | საკუთარი კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება | სულ         |
|------------------|-------------------|-------------------------|-------------|
| 31.12.2020       | 73,505,500        | 10,698,653              | 84,204,153  |
| სრული შემოსავალი | 9,638,300         | 2,523,065               | 12,161,365  |
| სრული გასავალი   | -52,000,000       |                         | -52,000,000 |
| 31.12.2021       | 31,143,800        | 13,221,718              | 44,365,518  |
| სრული შემოსავალი | 944,000           | -592,590                | 351,410     |
| სრული გასავალი   |                   |                         | -           |
| 31.12.2022       | 32,087,800        | 12,629,127              | 44,716,927  |

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 29 სექტემბერი 2023 წელს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

 \_\_\_\_\_ კახა კობიაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

 \_\_\_\_\_ ალექსანდრე კართხია



შპს ქართული ჰოლდინგი

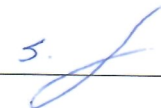
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ლარში)

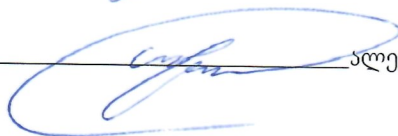
|                                                          | 2022             | 2021              |
|----------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>          |                  |                   |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფული                          | 178945           | 458483            |
| სხვა შემოსავალი                                          | -                | 13361             |
| მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული            | (5834766)        | (175041)          |
| დასაქმებულებზე გადახდილი ფული                            | (54674)          | (44780)           |
| სხვა გასაკლები                                           | (3622)           | (2728)            |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>(5714117)</b> | <b>249295</b>     |
| გადახდილი პროცენტები                                     | (160383)         | (238784)          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>(5874530)</b> | <b>10511</b>      |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>        |                  |                   |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეალიზაცია                  | 7266972          | (9676539)         |
| სესხის გაცემა                                            | (304554)         | (166485)          |
| გაცემული სესხის დაფარვა/გაცემა                           | 0                | 52270837          |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა                               | 944020           | 9574645           |
| მიღებული პროცენტები                                      | 0                | 696005            |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>7906438</b>   | <b>52698463</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>           |                  |                   |
| მიღებული სესხები                                         | 798849           | 3377031           |
| საბანკო ოვერდრაფტი                                       | (148263)         | (3126182)         |
| სესხების დაფარვა                                         | (2875668)        | (811967)          |
| საწესდებო კაპიტალის შემცირება                            | 0                | (52206220)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>    | <b>(2225082)</b> | <b>(52767338)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>          | <b>(193144)</b>  | <b>(58364)</b>    |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>       | <b>396422</b>    | <b>465728</b>     |
| <b>საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა</b>                | <b>(118239)</b>  | <b>(10942)</b>    |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>85039</b>     | <b>396422</b>     |

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 29 სექტემბერი 2023 წელს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

 კაბა კობიაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

 ალექსანდრე კართხია

შპს ქართული ოცნება

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

| შენიშვნა                                      | 31.12.2022     | 31.12.2021       |
|-----------------------------------------------|----------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |                |                  |
| გრძელვადიანი აქტივები                         |                |                  |
| ძირითადი საშუალებები 4                        | 48,134         | 187,309          |
| არამატერიალური აქტივები 5                     | 109,389        | 2,247,536        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              | <b>157,523</b> | <b>2,434,845</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |                |                  |
| მარაგები 6                                    | 27,354         | 27,354           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 7                  | 143,091        | 144,253          |
| ფული და ფულის<br>ეკვივალენტები 8              | 84,575         | 86,625           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 | <b>255,020</b> | <b>258,232</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                           | <b>412,543</b> | <b>2,693,077</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |                |                  |
| საწესდებო კაპიტალი 9                          | 38,723,168     | 38,723,168       |
| დაგროვილი მოგება/ზარალი                       | (38,525,958)   | (36,245,324)     |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                           | <b>197,210</b> | <b>2,477,844</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |                |                  |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები 10           | 215,333        | 215,233          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         | <b>215,333</b> | <b>215,233</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>412,543</b> | <b>2,693,077</b> |

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელის მხრიდან დამტკიცებულია 29.09.2023  
შემდგომი პირის მიერ

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი



შპს ქართულ ოცნება

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

|                                           | შენიშვნა | 31.12.2022          | 31.12.2021       |
|-------------------------------------------|----------|---------------------|------------------|
| რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები          | 11       | -                   | (34,737)         |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები         | 12       | (151,467)           | (277,025)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                  |          | <b>(151,467)</b>    | <b>(311,762)</b> |
| არამატერიალური აქტივების გაუფასურება      | 14       | (2,127,133)         | -                |
| წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან | 13       | (2034)              | (984)            |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                 |          | <b>(2,129,167)</b>  | <b>(312,746)</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი/შელავათი        |          | -                   | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                      |          | <b>(2,280,634)</b>  | <b>(312,746)</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                     |          |                     |                  |
| <b>სულ სრული შემოსავალი</b>               |          | <b>(2,280, 634)</b> | <b>(312,746)</b> |

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელის მხრიდან დამტკიცებულია 29.09.2023  
შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი



შპს ქართული ოცნება

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                  | საკუთარი კაპიტალი | აკუმულირებული მოგება | სულ              |
|------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| 01.01.2020       | 38,723,168        | (35,607,838)         | <b>3,115,330</b> |
| სრული შემოსავალი | -                 | (324,740)            | (324,740)        |
| 31.12.2020       | 38,723,168        | (35,932,578)         | <b>2,790,590</b> |
| სრული შემოსავალი | -                 | (312,746)            | (312,746)        |
| სრული გასავალი   | -                 | -                    | -                |
| 31.12.2021       | 38,723,168        | (36,245,324)         | <b>2,477,844</b> |
| სრული შემოსავალი | -                 | (2,280, 634)         | (2,280, 634)     |
| სრული გასავალი   | -                 | -                    | -                |
| 31.12.2022       | 38,723,168        | -38,525,958          | <b>197,210</b>   |

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელების მხრიდან დამტკიცებულია 29.09.2023 შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი





შპს ქართული ოცნება

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

|                                                   | 2022    | 2021    |
|---------------------------------------------------|---------|---------|
| ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან           |         |         |
| მოძრაობაზე და მოსახურებაზე გადახდილი ფულ          | -       | (34860) |
| სხვა გასაცემები                                   | (17)    | (569)   |
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | (35429) | (35429) |
| გადახდილი პროცენტები                              | 0       | 0       |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან   | (35429) | (35429) |
| ფულად ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან         |         |         |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან | -       | -       |
| ფულად ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან            |         |         |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან    | -       | -       |
| ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)          | (17)    | (35429) |
| ფულადი ფულს ეკვივალენტები წლის დაწყებისში         | 86625   | 123039  |
| საკუთრებასთან დაკავშირებული გავლენა               | (2033)  | (985)   |
| ფულადი ფულს ეკვივალენტები წლის ბოლოს              | 84575   | 86625   |

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელების მხრიდან დამტკიცებულია 29.09.2023 შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი