

GMT Mtatsminda LLC

**International Financial Reporting Standards
Financial Statements and
Independent Auditor's Report**

31 December 2022

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Statement of Financial Position	1
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4

Notes to the Financial Statements

1 The Company and its Operations	5
2 Operating Environment of the Company	5
3 Significant Accounting Policies	6
4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	13
5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	14
6 New Accounting Pronouncements	15
7 Balances and Transactions with Related Parties	17
8 Property, Plant, Equipment and Intangible Assets	18
9 Right-of-use Assets and Liabilities	19
10 Cash and Cash Equivalents	19
11 Borrowings	20
12 Trade and Other Payables	22
13 Revenue	22
14 Cost of Sale	22
15 General and Administrative Expenses	23
16 Finance Costs	23
17 Contingencies and Commitments	23
18 Financial Risk Management	24
19 Management of Capital	27
20 Fair Value Disclosures	28
21 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category	29
22 Events after the Reporting Period	29
Management Report	30



Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of GMT Mtatsminda LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of GMT Mtatsminda LLC (the "Company") as at 31 December 2022, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2022;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended 31 December 2022;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

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

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

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

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

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

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

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

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going



concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

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

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Lasha Janelidze (Reg.#SARAS-A-562091)

A large, stylized handwritten signature in blue ink, likely belonging to Lasha Janelidze, positioned to the right of the printed name.

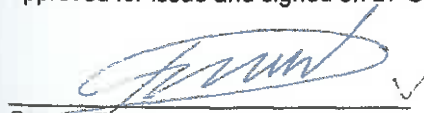
27 October 2023

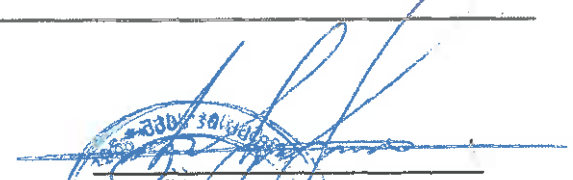
Tbilisi, Georgia

GMT Mtatsminda LLC
Statement of Financial Position

<i>In thousands of USD</i>	<i>Note</i>	31 December 2022	31 December 2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant, equipment and intangible assets	8	10,855	9,601
Right-of-use assets	9	244	522
Prepayments for non-current assets		50	7
Total non-current assets		11,149	10,130
Current assets			
Inventories		249	149
Prepayments and other receivables		93	63
Cash and cash equivalents	10	927	631
Total current assets		1,269	843
TOTAL ASSETS		12,418	10,973
EQUITY			
Charter capital		3,579	3,579
Additional paid-in capital		5,285	5,285
Currency translation reserve		(1,915)	694
Accumulated deficit		(26,524)	(28,180)
TOTAL EQUITY		(19,575)	(18,622)
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Long-term loans and borrowings	11	30,360	28,184
Lease liability	9,11	673	946
Total non-current liabilities		31,033	29,130
Current liabilities			
Trade and other payables	12	960	465
Total current liabilities		960	465
TOTAL LIABILITIES		31,993	29,595
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		12,418	10,973

Approved for issue and signed on 27 October 2023.


George Tavadze
General Director


Jano Jikia
Director of Finance

The accompanying notes on pages 5 to 29 are an integral part of these financial statements.

GMT Mtatsminda LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

<i>In thousands of USD</i>	Note	2022	2021
Revenue	13	6,805	2,728
Cost of sales	14	(5,134)	(2,347)
Gross profit		1,671	381
General and administrative expenses	15	(2,169)	(1,025)
Other expense		(84)	(32)
Other income		81	90
Operating loss		(501)	(586)
Finance costs	16	(1,918)	(1,804)
Finance income		2	-
Foreign exchange gain/(loss), net		4,073	1,566
Profit/(Loss) before income tax		1,656	(824)
Income tax expense		-	-
PROFIT/ (LOSS) FOR THE YEAR		1,656	(824)
Other comprehensive income			
Translation of financial information to presentation currency that will not be reclassified to profit or loss		(2,609)	(1,006)
Other comprehensive loss for the year		(2,609)	(1,006)
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS FOR THE YEAR		(953)	(1,830)

The accompanying notes on pages 5 to 29 are an integral part of these financial statements.

GMT Mtatsminda LLC
Statement of Changes in Equity

<i>In thousands of USD</i>	Charter capital	Additional paid-in capital	Currency translation reserve	Accumulated deficit	Total
At 1 January 2021	3,579	5,285	1,700	(27,356)	(16,792)
Loss for the year	-	-	-	(824)	(824)
Foreign currency translation	-	-	(1,006)	-	(1,006)
Balance at 31 December 2021	3,579	5,285	694	(28,180)	(18,622)
Profit for the year	-	-	-	1,656	1,656
Foreign currency translation	-	-	(2,609)	-	(2,609)
Balance at 31 December 2022	3,579	5,285	(1,915)	(26,524)	(19,575)

The accompanying notes on pages 5 to 29 are an integral part of these financial statements.

GMT Mtatsminda LLC
Statement of cash flow

<i>In thousands of USD</i>	Note	2022	2021
Cash flows from operating activities			
Profit/(loss) before income tax		1,656	(824)
Adjustments for:			
Depreciation and amortisation	8,9	427	468
Finance income		(2)	-
Finance costs	16	1,918	1,804
Foreign exchange gains, net		(4,073)	(1,566)
Operating cash flows before working capital changes in:		(74)	(118)
Trade and other receivables		27	58
Inventories		(100)	(76)
Trade and other payables		496	279
Changes in working capital		423	261
Interest received		-	-
Interest paid	11	-	-
Net cash from operating activities		349	143
Cash flows from investing activities			
Acquisition of property, plant and equipment	8	(180)	(34)
Net cash used in investing activities		(180)	(34)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	11	300	550
Repayment of loan principal	11	-	(50)
Repayment of lease liabilities		(44)	-
Net cash from financing activities		256	500
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(129)	(10)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		631	32
Cash and cash equivalents at the end of the year	10	927	631

The accompanying notes on pages 5 to 29 are an integral part of these financial statements.

1 The Company and its Operations

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2022 for GMT Mtatsminda LLC (the "Company").

GMT Mtatsminda LLC was incorporated on 27 May 2004 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company and was set up in accordance with Georgian regulations and is registered by National Agency of Public Registry of Ministry of Justice of Georgia with identification number: 203843396.

The Company is wholly owned by Mtatsminda Plateau Holding Company, an entity incorporated in Charlestown, Nevis and its ultimate parent company is Albecq Trust Company, an entity incorporated in Guernsey, Channel Islands.

The Company's immediate parent company, Mtatsminda Plateau Holding Company produces financial statements that are available for public uses.

Principal activity. The Company's principal business activity is to operate restaurants located in the Mtatsminda Plateau Building, the restaurant named "Funicular", owned by the Company and the restaurant named "Puri Guliani", located in the building of Moxy Hotel, owned by GMT Hotels LLC, located in the Saarbrücken square, Tbilisi. In September 2020, a new restaurant of Georgian concept, Rigi Douqan was opened. It is located at Saarbrücken square, next to "Puri Guliani". In 2021 the Company opened a new restaurant "Puri Guliani Express". The concept of the restaurant is similar to "Puri Guliani", although it is concentrated on "take away". It is located on Abashidze Street, Tbilisi.

Registered address and place of business. The Company's registered address is 4 Freedom Square, Tbilisi 0105, Georgia. The Company's principal place of business is Georgia.

Presentation currency. These financial statements are presented in United States Dollar ("USD"), unless otherwise stated.

2 Operating Environment of the Company

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes. Georgia has relatively stable political situation and liberal market economy with low taxes and regulations.

The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

COVID-19 On 12 March 2020, the World Health Organization officially declared the Covid-19 pandemic. In order to limit the impact of the pandemic, the Georgian government took appropriate measures and imposed restrictions such as quarantine, curfew, international flight restrictions and other business restrictions. These measures have had a negative impact on the economy and local businesses, including the Company's operations.

Some of the above measures were subsequently relaxed, however, as of 31 December 2021. In 2021 the Georgian economy demonstrated positive dynamics in recovery from the pandemic. This trend was also supported by the global economic recovery and higher prices. In 2021 the ongoing covid restrictions, like the shortened working hours for restaurants and cafés, has caused a lower revenues.

In 2022 with the cancelation of all Covid-19 restrictions, overall country economy stabilized and all restaurants of the Company were fully reopened which caused significant increase in revenue.

Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Company.

Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company's business.

2 Operating Environment of the Company (Continued)

War between Russia and Ukraine. The Company has no direct exposure to Ukraine, Russia and Belarus. As the war is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Group as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general. Management is closely monitoring the economic situation in the current environment.

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

3 Significant Accounting Policies

Basis of preparation These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and with the requirement of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below.

The preparation of financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

Foreign currency translation. Functional currency of the Company is the currency of the primary economic environment in which the Company operates. The Company's functional currency is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("Lari", "GEL"). The financial statements are presented in US Dollars ("USD"), which is the Company's presentation currency, since management believes that this currency is more meaningful for the users of the financial statements.

Transactions and balances. Assets and liabilities for each statement of financial position presented are translated at the closing rate at the date of that statement of financial position. Charter capital and additional paid-in capital are presented at their historical cost in USD. Income and expenses for each statement of comprehensive income presented are translated into USD using an annualised weighted average exchange rate for each reporting period. The resulting exchange difference is recorded in the foreign currency translation reserve. The resulting exchange differences are recorded in other comprehensive income. For translation purposes the following exchange rates were used:

As at 31 December 2022: GEL 2.7020 for USD.1 Average exchange rate for 2022: GEL 2.9156 for USD 1
As at 31 December 2021: GEL 3.0976 for USD.1 Average exchange rate for 2021: GEL 3.2209 for USD 1

At present, Georgian Lari is not a freely convertible currency outside of Georgia, and, accordingly, any conversion of GEL to USD should not be construed as a representation that the GEL amounts have been, could be, or will be in the future, convertible into USD at the exchange rate disclosed, or at any other exchange rate.

All financial information presented in USD has been rounded to the nearest thousand.

Property and equipment. Property and equipment are stated at cost, less accumulated depreciation and provision for impairment, where required. Historical cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the items. Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits

associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. Costs of minor repairs and day-to-day maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property and equipment items are capitalised and the replaced part is retired. At the end of each reporting year management assesses whether there is any indication of impairment of property and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset's fair value less costs of disposal and its value in use. The

3 Significant Accounting Policies (Continued)

carrying amount is reduced to the recoverable amount and the impairment loss is recognised in profit or loss for the year. An impairment loss recognised for an asset in prior years is reversed where appropriate if there has been a change in the estimates used to determine the asset's value in use or fair value less costs of disposal.

Gains and losses on disposals are determined by comparing the proceeds with the carrying amount and are recognised in profit or loss for the year.

Depreciation is calculated using the straight-line method to allocate their cost or devalued amounts to their residual values over their estimated useful lives, as follows:

	Useful lives in years
Buildings	50
Machinery and equipment	5
Vehicles	5

The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

Intangible assets. Externally acquired intangible assets are initially recognised at cost and subsequently amortised on a straight-line basis over their useful economic lives. Useful lives for the Company's intangible assets are assessed as finite and are determined as 5 years. The amortisation expense is included within the general and administrative expenses in the statement of comprehensive income.

Right-of-use assets. The Company leases building for operating restaurants located on Saarbrücken square. For lease of real estate for which the Company is a lessee, it has elected not to separate lease and non-lease components and instead accounts for these as a single lease component.

Assets arising from a lease are initially measured on a present value basis.

Right-of-use asset are measured at cost comprising the following:

- the amount of the initial measurement of lease liability;
- any lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received;
- any initial direct costs; and
- costs to restore the asset to the conditions required by lease agreements.

Right-of-use assets are generally depreciated over the shorter of the asset's useful life and the lease term on a straight-line basis. If the Company is reasonably certain to exercise a purchase option, the right-of-use asset is depreciated over the underlying assets' useful lives. Depreciation on the right-of-use asset is calculated using the straight-line method over their estimated contract life of five years.

Impairment of non-financial assets. Non-financial assets are subject to impairment tests whenever events or changes in circumstances indicate that their carrying amount may not be recoverable. Where the carrying value of an asset exceeds its recoverable amount (i.e. the higher of value in use and fair value less costs to sell), the asset is written down accordingly.

Where it is not possible to estimate the recoverable amount of an individual asset, the impairment test is carried out on the asset's cash-generating unit (i.e. the lowest group of assets in which the asset belongs for which there are separately identifiable cash flows). Impairment charges are included in the general

and administrative expenses line item in the statement of comprehensive income, except to the extent they reverse gains previously recognised in other comprehensive income.

Financial instruments – key measurement terms. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The best evidence of fair value is the price in an active market. An active market is

3 Significant Accounting Policies (Continued)

one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

Fair value of financial instruments traded in an active market is measured as the product of the quoted price for the individual asset or liability and the number of instruments held by the entity. This is the case even if a market's normal daily trading volume is not sufficient to absorb the quantity held and placing orders to sell the position in a single transaction might affect the quoted price.

Valuation techniques such as discounted cash flow models or models based on recent arm's length transactions or consideration of financial data of the investees are used to measure fair value of certain financial instruments for which external market pricing information is not available. Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on solely observable market data (that is, the measurement requires significant unobservable inputs).

Transaction costs are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs.

Amortised cost ("AC") is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any allowance for expected credit losses ("ECL"). Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to the maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, including both accrued coupon and amortised discount or premium (including fees deferred at origination, if any), are not presented separately and are included in the carrying values of the related items in the statement of financial position.

The effective interest method is a method of allocating interest income or interest expense over the relevant period, so as to achieve a constant periodic rate of interest (effective interest rate) on the carrying amount. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts (excluding future credit losses) through the expected life of the financial instrument or a shorter period, if appropriate, to the gross carrying amount of the financial instrument. The effective interest rate discounts cash flows of variable interest instruments to the next interest repricing date, except for the premium or discount which reflects the credit spread over the floating rate specified in the instrument, or other variables that are not reset to market rates. Such premiums or discounts are amortised over the whole expected life of the instrument. The present value calculation includes all fees paid or received between parties to the contract that are an integral part of the effective interest rate. For assets that are purchased or originated credit impaired ("POCI") at initial recognition, the effective interest rate is adjusted for credit risk, i.e. it is calculated based on the expected cash flows on initial recognition instead of contractual payments.

Financial instruments – initial recognition. Financial instruments at FVTPL are initially recorded at fair value. All other financial instruments are initially recorded at fair value adjusted for transaction costs. Fair value at initial recognition is best evidenced by the transaction price. A gain or loss on initial recognition is only recorded if there is a difference between fair value and transaction price which can be evidenced by

other observable current market transactions in the same instrument or by a valuation technique whose

inputs include only data from observable markets. After the initial recognition, an ECL allowance is recognised for financial assets measured at AC and investments in debt instruments measured at FVOCI, resulting in an immediate accounting loss.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

Financial assets – classification and subsequent measurement – measurement categories. The Company classifies financial assets in the following measurement categories: FVTPL, FVOCI and AC. The classification and subsequent measurement of debt financial assets depends on: (i) the Company's business model for managing the related assets portfolio and (ii) the cash flow characteristics of the asset.

Financial assets – classification and subsequent measurement – business model. The business model reflects how the Company manages the assets in order to generate cash flows – whether the Company's objective is: (i) solely to collect the contractual cash flows from the assets ("hold to collect contractual cash flows"), or (ii) to collect both the contractual cash flows and the cash flows arising from the sale of assets ("hold to collect contractual cash flows and sell") or, if neither of (i) and (ii) is applicable, the financial assets are classified as part of "other" business model and measured at FVTPL. Business model is determined for a group of assets (on a portfolio level) based on all relevant evidence about the activities that the Company undertakes to achieve the objective set out for the portfolio available at the date of the assessment. Factors considered by the Company in determining the business model include the purpose and composition of a portfolio, past experience on how the cash flows for the respective assets were collected, how risks are assessed and managed, how the assets' performance is assessed and how managers are compensated.

Financial assets – classification and subsequent measurement – cash flow characteristics. Where the business model is to hold assets to collect contractual cash flows or to hold contractual cash flows and sell, the Company assesses whether the cash flows represent solely payments of principal and interest ("SPPI").

Where the contractual terms introduce exposure to risk or volatility that is inconsistent with a basic lending arrangement, the financial asset is classified and measured at FVTPL. The SPPI assessment is performed on initial recognition of an asset and it is not subsequently reassessed.

Financial assets – reclassification. Financial instruments are reclassified only when the business model for managing the portfolio as a whole changes. The reclassification has a prospective effect and takes place from the beginning of the first reporting period that follows after the change in the business model. The entity did not change its business model during the current and comparative period and did not make any reclassifications.

Financial assets impairment – credit loss allowance for ECL. The Company assesses, on a forward-looking basis, the ECL for debt instruments measured at AC and FVOCI and for the exposures arising from loan commitments and financial guarantee contracts, for contract assets. The Company measures ECL and recognises Net impairment losses on financial and contract assets at each reporting date. The measurement of ECL reflects: (i) an unbiased and probability weighted amount that is determined by evaluating a range of possible outcomes, (ii) time value of money and (iii) all reasonable and supportable information that is available without undue cost and effort at the end of each reporting period about past events, current conditions and forecasts of future conditions.

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables. To measure the expected credit losses, trade receivables are grouped based on shared credit risk characteristics (receivables could be grouped by geographical region, product type, customer rating, collateral or trade credit insurance).

The expected loss rates are based on the payment profiles of sales over a period of last 360 month and the corresponding historical credit losses experienced within this period. The historical loss rates are adjusted to reflect current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the ability of the customers to settle the receivables. The Company analysis the macro factors of the countries in which it sells its goods and services. Based on the historical behaviour of the Company's debtors, the Company identified foreign exchange rate to be the most relevant factor having impact on recoverability of receivables, and accordingly adjusted the historical loss rates based on expected changes in this factor.

Financial assets – write-off. Financial assets are written-off, in whole or in part, when the Company exhausted all practical recovery efforts and has concluded that there is no reasonable expectation of recovery. The write-off represents a derecognition event. The Company may write-off financial assets that

3 Significant Accounting Policies (Continued)

are still subject to enforcement activity when the Company seeks to recover amounts that are contractually due, however, there is no reasonable expectation of recovery.

Financial assets – derecognition. The Company derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Company has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement whilst (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets

or (ii) neither transferring nor retaining substantially all the risks and rewards of ownership but not retaining control.

Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

Financial assets – modification. The Company sometimes renegotiates or otherwise modifies the contractual terms of the financial assets. The Company assesses whether the modification of contractual cash flows is substantial considering, among other, the following factors significant change in interest rate, change in the currency denomination, new collateral or credit enhancement that significantly affects the credit risk associated with the asset or a significant extension of a loan when the borrower is not in financial difficulties.

If the modified terms are substantially different, the rights to cash flows from the original asset expire and the Company derecognises the original financial asset and recognises a new asset at its fair value. The date of renegotiation is considered to be the date of initial recognition for subsequent impairment calculation purposes, including determining whether a SICR has occurred. The Company also assesses whether the new loan or debt instrument meets the SPPI criterion. Any difference between the carrying amount of the original asset derecognised and fair value of the new substantially modified asset is recognised in profit or loss, unless the substance of the difference is attributed to a capital transaction with owners.

In a situation where the renegotiation was driven by financial difficulties of the counterparty and inability to make the originally agreed payments, the Company compares the original and revised expected cash flows to assets whether the risks and rewards of the asset are substantially different as a result of the contractual modification. If the risks and rewards do not change, the modified asset is not substantially different from the original asset and the modification does not result in derecognition. The Company recalculates the gross carrying amount by discounting the modified contractual cash flows by the original effective interest rate (or credit-adjusted effective interest rate for POCI financial assets), and recognises a modification gain or loss in profit or loss.

Financial liabilities – measurement categories. Financial liabilities are classified as subsequently measured at AC, except for (i) financial liabilities at FVTPL: this classification is applied to derivatives, financial liabilities held for trading (e.g. short positions in securities), contingent consideration recognised by an acquirer in a business combination and other financial liabilities designated as such at initial recognition and (ii) financial guarantee contracts and loan commitments.

Financial liabilities – derecognition. Financial liabilities are derecognised when they are extinguished (i.e. when the obligation specified in the contract is discharged, cancelled or expires).

Modifications of liabilities that do not result in extinguishment are accounted for as a change in estimate using a cumulative catch up method, with any gain or loss recognised in profit or loss, unless the economic substance of the difference in carrying values is attributed to a capital transaction with owners.

Offsetting financial instruments. Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously. Such a right of set off (a) must not be contingent on a future event and (b) must be legally enforceable in all of the following circumstances: (i) in the normal course of business, (ii) in the event of default and (iii) in the event of insolvency or bankruptcy.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

Cash and cash equivalents are carried at AC because: (i) test, unless they are included in contractual terms such that the feature would apply even if the legislation is they are held for collection of contractual cash flows and those cash flows represent SPPI, and (ii) they are not designated at FVTPL. Features mandated solely by legislation, such as the bail-in legislation in certain countries, do not have an impact on the SPPI subsequently changed. Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the cash flow statement. Balances restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period are included in other non-current assets.

Trade and other receivables. Trade and other receivables are recognised initially at fair value and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest method.

Trade and other payables. Trade payables are accrued when the counterparty performs its obligations under the contract and are recognised initially at fair value and subsequently carried at amortised cost using the effective interest method.

Borrowings. Borrowings are recognised initially at fair value, net of transaction costs incurred, and are subsequently carried at AC using the effective interest method.

Lease liabilities. Liabilities arising from a lease are initially measured on a present value basis. Lease liabilities include the net present value of the fixed payments, less any lease incentives receivable.

The lease payments are discounted using the interest rate implicit in the lease. If that rate cannot be readily determined, which is generally the case for leases of the Company, the Company's incremental borrowing rate is used, being the rate that the Company would have to pay to borrow the funds necessary to obtain an asset of similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment with similar terms, collateral and conditions.

To determine the incremental borrowing rate, the Company uses publicly available market interest rates, prevailing on the Georgian market.

Lease payments are allocated between principal and finance costs. The finance costs are charged to profit or loss over the lease period so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability for each period.

To optimise lease costs during the contract period, the Company sometimes provides residual value guarantees in relation to equipment leases. The Company initially estimates and recognises amounts expected to be payable under residual value guarantees as part of the lease liability. Typically the expected residual value at lease commencement is equal to or higher than the guaranteed amount, and so the Company does not expect to pay anything under the guarantees. At the end of each reporting period, the expected residual values are reviewed, and adjusted if appropriate, to reflect actual residual values achieved on comparable assets and expectations about future prices.

Income taxes. Income taxes have been provided for in the financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend. 15 % income tax is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

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

In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes,

net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under Taxes other than on income within operating expenses.

Uncertain tax positions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions are recorded within the income tax charge.

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. Input VAT related to acquisition of Property, Plant and Equipment items are deferred for 5 to 10 years for entities having more than 20% VAT exempted turnover.

Other taxes. On 7 December 2015, the Ministry of Finance of Georgia issued an order #407 according to which taxpayers' obligations under all taxes, including the corporate income tax, and all taxpayers' tax payments would be accounted for on a consolidated tax account. As a result, all tax liabilities and tax assets were presented on the net basis as of 1 January 2016. The resulting balances of tax assets and liabilities are reported as *Prepayments and other receivables* or *Trade and other payables* in the statement of financial position.

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventory is determined on the weighted average basis. The cost of finished goods comprises raw material, direct labour, other direct costs and related production overheads (based on the normal operating capacity). Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses.

Prepayments. Prepayments are carried at cost less provision for impairment. A prepayment is classified as non-current when the goods or services relating to the prepayment are expected to be obtained after one year, or when the prepayment relates to an asset which will itself be classified as non-current upon initial recognition. Prepayments to acquire assets are transferred to the carrying amount of the asset once the Company has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Company. Other prepayments are written off to profit or loss when the services relating to the prepayments are received. If there is an indication that the assets, goods or services relating to a prepayment will not be received, the carrying value of the prepayment is written down accordingly and a corresponding impairment loss is recognised in profit or loss for the year.

Charter and paid-in capital. The amount of Company's stated charter capital is determined by the Company's shareholder. The changes in the Company's stated capital shall be made only based on the decision of the Company's shareholder. Excess/ (shortage) of the stated charter capital to the value of the actual contribution is recorded as paid-in/ (unpaid) capital, respectively. Also, all other cash or in-kind capital contributions, made by the Company's shareholders that were dedicated to increase the Company's capital but were not reflected in the Company's Charter as at balance sheet date, are recognised as paid-in capital.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount. They are accrued when the Company has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount of the obligation can be made. Provisions are measured at the present value of the expenditures expected to be required to settle the obligation using a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the obligation. The increase in the provision due to the passage of time is recognised as an interest expense.

Levies and charges, such as taxes other than income tax or regulatory fees based on information related to a period before the obligation to pay arises, are recognised as liabilities when the obligating event that gives rise to pay a levy occurs, as identified by the legislation that triggers the obligation to pay the levy. If a levy is paid before the obligating event, it is recognised as a prepayment.

Where the Company expects a provision to be reimbursed, for example under an insurance contract, the reimbursement is recognised as a separate asset but only when the reimbursement is virtually certain.

Revenue recognition. The Company recognizes revenue when it transfers control at a point in time for the sale of goods and over time for the provision of services, however provision of services is very short in time. The Company primarily derives revenue from restaurant service and food and beverages. Revenues are recognized in contractual consideration, net of value added tax charged to customers.

Restaurant revenues are recognized when food and beverages are served. Revenues are recognized at the fair value of meals and services delivered, net of value added tax charged to customers.

Employee benefits. Wages, salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses, and medical insurance are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of the Company's management who authorised these financial statements for issue.

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in these financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Impairment of assets and accounting for provisions. At each balance sheet date, the Company assesses whether there is any indication that the recoverable amount of the Company's assets has declined below the carrying value. The management has considered all relevant internal and external factors and concluded that there is no indicator of impairment and as a result, no impairment test was performed in regard with the Company's non-financial assets.

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business, the Company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgment is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgment is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses. Related party transactions are disclosed in Note 7.

Going concern. Management prepared these financial statements on a going concern basis. In making this judgement management considered the Company's financial position, current intentions, profitability

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies (Continued)

of operations and access to financial resources, and analysed the impact of the macro-economic developments on the operations of the Company.

Useful lives of property, plant and equipment. The estimation of the useful life of an item of investment property is a matter of management judgement based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear and the physical environment in which the asset is operated. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates.

Were the estimated useful lives to differ by 10% from management's estimates, the impact on depreciation for the year ended 31 December 2022 would be to increase it by USD 28 thousand or decrease it by USD 32 thousand.

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following amended standards became effective from 1 January 2022, but did not have a material impact on the Company:

Proceeds before intended use, Onerous contracts – cost of fulfilling a contract, Reference to the Conceptual Framework – narrow scope amendments to IAS 16, IAS 37 and IFRS 3, and Annual Improvements to IFRSs 2018-2020 – amendments to IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 and IAS 41 (issued on 14 May 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022).

- The amendment to IAS 16 prohibits an entity from deducting from the cost of an item of property, plant or equipment any proceeds received from selling items produced while the entity is preparing the asset for its intended use. The proceeds from selling such items, together with the costs of producing them, are now recognised in profit or loss. An entity has to use IAS 2 to measure the cost of those items. Cost does not include depreciation of the asset being tested because it is not yet ready for its intended use. The amendment to IAS 16 also clarifies that an entity is 'testing whether the asset is functioning properly' when it assesses the technical and physical performance of the asset. The financial performance of the asset is not relevant to this assessment. An asset might therefore be capable of operating as intended by management and subject to depreciation before it has achieved the level of operating performance expected by management.
- The amendment to IAS 37 clarifies the meaning of 'costs to fulfill a contract'. The amendment explains that the direct cost of fulfilling a contract comprises the incremental costs of fulfilling that contract; and an allocation of other costs that relate directly to fulfilling. The amendment also clarifies that, before a separate provision for an onerous contract is established, an entity recognises any impairment loss that has occurred on assets used in fulfilling the contract, rather than on assets dedicated to that contract.
- IFRS 3 was amended to refer to the 2018 Conceptual Framework for Financial Reporting, in order to determine what constitutes an asset or a liability in a business combination. Prior to the amendment, IFRS 3 referred to the 2001 Conceptual Framework for Financial Reporting. In addition, a new exception in IFRS 3 was added for liabilities and contingent liabilities. The exception specifies that, for some types of liabilities and contingent liabilities, an entity applying IFRS 3 should instead refer to IAS 37 or IFRIC 21, rather than the 2018 Conceptual Framework. Without this new exception, an entity would have recognised some liabilities in a business combination that it would not recognise under IAS 37. Therefore, immediately after the acquisition, the entity would have had to derecognise such liabilities and recognise a gain that did not depict an economic gain. It was also clarified that the acquirer should not recognise contingent assets, as defined in IAS 37, at the acquisition date.
- The amendment to IFRS 9 addresses which fees should be included in the 10% test for derecognition of financial liabilities. Costs or fees could be paid to either third parties or the lender. Under the amendment, costs or fees paid to third parties will not be included in the 10% test.
- Illustrative Example 13 that accompanies IFRS 16 was amended to remove the illustration of payments from the lessor relating to leasehold improvements. The reason for the amendment is to remove any potential confusion about the treatment of lease incentives.

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations (Continued)

- IFRS 1 allows an exemption if a subsidiary adopts IFRS at a later date than its parent. The subsidiary can measure its assets and liabilities at the carrying amounts that would be included in its parent's consolidated financial statements, based on the parent's date of transition to IFRS, if no adjustments were made for consolidation procedures and for the effects of the business combination in which the parent acquired the subsidiary. IFRS 1 was amended to allow entities that have taken this IFRS 1 exemption to also measure cumulative translation differences using the amounts reported by the parent, based on the parent's date of transition to IFRS. The amendment to IFRS 1 extends the above exemption to cumulative translation differences, in order to reduce costs for first-time adopters. This amendment will also apply to associates and joint ventures that have taken the same IFRS 1 exemption.
- The requirement for entities to exclude cash flows for taxation when measuring fair value under IAS 41 was removed. This amendment is intended to align with the requirement in the standard to discount cash flows on a post-tax basis.

The application of the amendments had no significant impact on the Company's financial statements.

6 New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2023 or later, and which the Company has not early adopted.

Deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction – Amendments to IAS 12 (issued on 7 May 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments to IAS 12 specify how to account for deferred tax on transactions such as leases and decommissioning obligations. In specified circumstances, entities are exempt from recognising deferred tax when they recognise assets or liabilities for the first time. Previously, there had been some uncertainty about whether the exemption applied to transactions such as leases and decommissioning obligations – transactions for which both an asset and a liability are recognised. The amendments clarify that the exemption does not apply and that entities are required to recognise deferred tax on such transactions. The amendments require companies to recognise deferred tax on transactions that, on initial recognition, give rise to equal amounts of taxable and deductible temporary differences. The company does not expect any impact of the amendments on its financial statements.

IFRS 17 "Insurance Contracts" (issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IFRS 17 replaces IFRS 4, which has given companies dispensation to carry on accounting for insurance contracts using existing practices. As a consequence, it was difficult for investors to compare and contrast the financial performance of otherwise similar insurance companies. IFRS 17 is a single principle-based standard to account for all types of insurance contracts, including reinsurance contracts that an insurer holds. The standard requires recognition and measurement of groups of insurance contracts at: (i) a risk-adjusted present value of the future cash flows (the fulfilment cash flows) that incorporates all of the available information about the fulfilment cash flows in a way that is consistent with observable market information; plus (if this value is a liability) or minus (if this value is an asset) (ii) an amount representing the unearned profit in the group of contracts (the contractual service margin). Insurers will be recognising the profit from a group of insurance contracts over the period they provide insurance coverage, and as they are released from risk. If a group of contracts is or becomes loss-making, an entity will be recognising the loss immediately. The company does not expect any impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IAS 8: Definition of Accounting Estimates (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to IAS 8 clarified how companies should distinguish changes in accounting policies from changes in accounting estimates. The company is currently assessing the impact of the amendments on its consolidated financial statements.

Classification of liabilities as current or non-current, deferral of effective date – Amendments to IAS 1 (issued on 15 July 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to IAS 1 on classification of liabilities as current or non-current was issued in

6 New Accounting pronouncement (Continued)

January 2020 with an original effective date 1 January 2022. However, in response to the Covid-19 pandemic, the effective date was deferred by one year to provide companies with more time to implement classification changes resulting from the amended guidance. The company is currently assessing the impact of the amendments on its consolidated financial statements.

Amendments to IFRS 17 and an amendment to IFRS 4 (issued on 25 June 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments include a number of clarifications intended to ease implementation of IFRS 17, simplify some requirements of the standard and transition. The amendments relate to eight areas of IFRS 17, and they are not intended to change the fundamental principles of the standard. The following amendments to IFRS 17 were made:

- **Effective date:** The effective date of IFRS 17 (incorporating the amendments) has been deferred by two years to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023; and the fixed expiry date of the temporary exemption from applying IFRS 9 in IFRS 4 has also been deferred to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.
- **Expected recovery of insurance acquisition cash flows:** An entity is required to allocate part of the acquisition costs to related expected contract renewals, and to recognise those costs as an asset until the entity recognises the contract renewals. Entities are required to assess the recoverability of the asset at each reporting date, and to provide specific information about the asset in the notes to the consolidated financial statements.
- **Contractual service margin attributable to investment services:** Coverage units should be identified, considering the quantity of benefits and expected period of both insurance coverage and investment services, for contracts under the variable fee approach and for other contracts with an 'investment-return service' under the general model. Costs related to investment activities should be included as cash flows within the boundary of an insurance contract, to the extent that the entity performs such activities to enhance benefits from insurance coverage for the policyholder.
- **Reinsurance contracts held – recovery of losses:** When an entity recognises a loss on initial recognition of an onerous group of underlying insurance contracts, or on addition of onerous underlying contracts to a group, an entity should adjust the contractual service margin of a related group of reinsurance contracts held and recognise a gain on the reinsurance contracts held. The amount of the loss recovered from a reinsurance contract held is determined by multiplying the loss recognised on underlying insurance contracts and the percentage of claims on underlying insurance contracts that the entity expects to recover from the reinsurance contract held. This requirement would apply only when the reinsurance contract held is recognised before or at the same time as the loss is recognised on the underlying insurance contracts.
- **Other amendments:** Other amendments include scope exclusions for some credit card (or similar) contracts, and some loan contracts; presentation of insurance contract assets and liabilities in the statement of financial position in portfolios instead of groups; applicability of the risk mitigation option when mitigating financial risks using reinsurance contracts held and non-derivative financial instruments at fair value through profit or loss; an accounting policy choice to change the estimates made in previous interim financial statements when applying IFRS 17; inclusion of income tax payments and receipts that are specifically chargeable to the policyholder under the terms of an insurance contract in the fulfilment cash flows; and selected transition reliefs and other minor amendments.

Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2: Disclosure of Accounting policies (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IAS 1 was amended to require companies to disclose their material accounting policy information rather than their significant accounting policies. The amendment provided the definition of material accounting policy information. The amendment also clarified that accounting policy information is expected to be material if, without it, the users of the financial statements would be unable to understand other material information

in the financial statements. The amendment provided illustrative examples of accounting policy information that is likely to be considered material to the entity's financial statements. Further, the amendment to IAS 1 clarified that immaterial accounting policy information need not be disclosed. However, if it is disclosed, it should not obscure material accounting policy information. To support this amendment, IFRS Practice Statement 2, 'Making Materiality Judgements' was also amended to provide

6 New Accounting pronouncement (Continued)

guidance on how to apply the concept of materiality to accounting policy disclosures. The company does not expect any impact of the amendments on its consolidated financial statements.

Transition option to insurers applying IFRS 17 – Amendments to IFRS 17 (issued on 9 December 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to the transition requirements in IFRS 17 provides insurers with an option aimed at improving the usefulness of information to investors on initial application of IFRS 17. The amendment relates to insurers' transition to IFRS 17 only and does not affect any other requirements in IFRS 17. The transition requirements in IFRS 17 and IFRS 9 apply at different dates and will result in the following one-time classification differences in the comparative information presented on initial application of IFRS 17: accounting mismatches between insurance contract liabilities measured at current value and any related financial assets measured at amortised cost; and if an entity chooses to restate comparative information for IFRS 9, classification differences between financial assets derecognised in the comparative period (to which IFRS 9 will not apply) and other financial assets (to which IFRS 9 will apply).

The amendment will help insurers to avoid these temporary accounting mismatches and, therefore, will improve the usefulness of comparative information for investors. It does this by providing insurers with an

option for the presentation of comparative information about financial assets. When initially applying IFRS 17, entities would, for the purpose of presenting comparative information, be permitted to apply a classification overlay to a financial asset for which the entity does not restate IFRS 9 comparative information. The transition option would be available, on an instrument-by-instrument basis; allow an entity to present comparative information as if the classification and measurement requirements of IFRS 9 had been applied to that financial asset, but not require an entity to apply the impairment requirements of IFRS 9; and require an entity that applies the classification overlay to a financial asset to use reasonable and supportable information available at the transition date to determine how the entity expects that financial asset to be classified applying IFRS 9. The company does not expect any impact of the amendments on its consolidated financial statements.

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (issued on 23 January 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022). These narrow scope amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. The right to defer only exists if the entity complies with any relevant conditions as of the end of the reporting period. A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument. The company is currently assessing the impact of the amendments on its consolidated financial statements.

7 Balances and Transactions with Related Parties

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

7 Balances and Transactions with Related Parties (Continued)

At 31 December 2022 and 2021, the outstanding balances with related parties were as follows:

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2022	31 December 2021
Borrowings from the parent company	20,476	18,880
Lease liability	673	946

The income and expense items with related parties for the years ended 31 December 2022 and 2021 were as follows:

<i>In thousands of USD</i>	2022 ¹	2021
Interest accrued on the parent company loan	1,885	1,187
Interest on lease liability	44	54

Key management compensation. Key management includes General Director, Financial Director, Deputy General Director and Deputy Finance Director of the Company. Compensation of key management personnel (key management members) represented with salaries, for the years ended 31 December 2022 and 2021 was USD 256 thousand and USD 169 thousand, respectively.

8 Property, Plant, Equipment and Intangible Assets

Movements in the carrying amount of property, plant and equipment were as follows:

<i>In thousands of USD</i>	Freehold land	Buildings	Machinery and equipment	Vehicles	Intangible assets	Total
Cost at 1 January 2021	3,109	7,041	2,342	20	72	12,584
Accumulated depreciation	-	(1,345)	(1,892)	(7)	(19)	(3,263)
Additions	-	-	22	7	5	34
Disposals	-	-	(30)	-	-	(30)
Effect of translation to presentation currency	180	406	138	2	1	727
Cost amount at 31 December 2021	3,289	7,447	2,472	29	78	13,315
Additions	-	-	180	-	-	180
Effect of translation to presentation currency	482	1,090	376	5	11	1,964
Cost amount at 31 December 2022	3,771	8,537	3,028	34	89	15,459
Depreciation at 1 January 2021	-	(1,345)	(1,892)	(7)	(19)	(3,263)
Depreciation and amortisation	-	(185)	(95)	(2)	-	(282)
Disposals	-	-	30	-	-	30
Effect of translation to presentation currency	-	(78)	(120)	(1)	-	(199)
Depreciation at 31 December 2021	-	(1,608)	(2,077)	(10)	(19)	(3,714)
Depreciation and amortisation	-	(204)	(114)	(3)	-	(321)
Effect of translation to presentation currency	-	(252)	(312)	(2)	(3)	(569)
Depreciation at 31 December 2022	-	(2,064)	(2,503)	(15)	(22)	(4,604)
Carrying amounts						
1 January 2021	3,109	5,696	450	13	53	9,321
31 December 2021	3,289	5,839	395	19	59	9,601
31 December 2022	3,771	6,473	525	19	67	10,855

8 Property, Plant, Equipment and Intangible Assets (Continued)

At 31 December 2022 property, plant and equipment carried at USD 10,855 thousand (2021: USD 9,601 thousand) have been pledged to third parties as collateral for borrowings. Refer to Note 11.

In 2022 depreciation and amortisation expense of USD 302 thousand (2021: USD 275 thousand) has been charged to cost of sales.

9 Right-of-use Assets and Lease Liabilities

The Company leases property. Rental contracts are typically made for fixed periods of 5 years.

From 1 January 2019, leases are recognised as a right-of-use asset and a corresponding liability from the date when the leased asset becomes available for use by the Company.

<i>In thousands of USD</i>	2022	2021
Carrying amount at 1 January	522	502
Addition	-	165
Modification effect	(208)	-
Depreciation	(106)	(186)
Effect of translation to presentation currency	36	41
Carrying amount at 31 December	244	522

In March 2020, the Company was granted payment holidays on the lease schedule from the lessor. Interest and principal payments were deferred till 1 October 2022. No lease payment forgiveness was agreed by the parties and therefore, the lease payments for periods thereafter have increased proportionally. The above was considered as change in consideration, that was not a part of the original terms and conditions of the lease, therefore, the difference resulted by the modification of lease term was recognised as decrease of right-of-use asset and lease liability, respectively. In 2022 additional negotiation took place with lessor and company started to cover significant part of lease liabilities, which also result change in consideration.

The Company recognised lease liabilities as follows:

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2022	31 December 2021
Short-term lease liabilities	421	-
Long-term lease liabilities	252	946
Total lease liabilities	673	946

Leases do not contain variable payment terms that are linked to any variable.

10 Cash and Cash Equivalents

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2022	31 December 2021
Bank balances	48	32
Cash on hand	879	599
Total cash and cash equivalents at 31 December	927	631

The Company's bank balances are pledged against loans and borrowings balances (Note 11).

10 Cash and Cash Equivalents (Continued)

No cash and cash equivalents are past due. As at 31 December 2022 the Company allocates cash equivalents under Stage 1 for the purposes of identifying expected credit loss under IFRS 9 (31 December 2021: Stage 1).

11 Borrowings

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2022	31 December 2021
Unsecured loans from parent entity	20,477	18,880
Secured loan from DFC	9,883	9,304
Total borrowings	30,360	28,184

DFC loan. In 2011 the Company negotiated a loan agreement with US Government's Development Finance Corporation ("DFC") of USD 10 million to support the development, restoration, construction and operation of multifunctional facilities of Funicular Complex. The loan was provided at 3.75%+ monthly average USTCMY (U.S. Treasury Constant Maturity Yields) for the previous calendar month published by the Board of Governors of the Federal Reserve System during the construction period, and 4.5% + USTCMY (effective interest rate: 5%-7%) after the project completion, with an original maturity date of 15 December 2025.

In December 2016 the maturity dates of the borrowings from the DFC were extended to 2028.

As a result of the COVID-19 impact on the Company's operations and the cash flows, in March 2020 the maturity dates of the borrowings from DFC were extended to 2030, what resulted into a gain on modification of the loan.

During the 2022 period the Company negotiated payment term with DFC and 2022 payments was deferred in 2023.

As of the date of these financial statements the Company was working with DFC to further defer maturity of the loan.

According to the loan agreement, DFC has the first-priority lien on all of the Company's assets. The Company has been granted grace period, based on which, interest and principal payments shall commence from year 2023 .

Parent entity loan. Borrowings from the Company's immediate parent company are on preferential repayment terms: total accrued interest and principal were repayable at the original maturity date in 2014. At the initial recognition, the management estimated that the contractual interest rates of these instruments were lower than market rates existing at origination, and re-measured the instruments to their fair values, by discounting future interest payments and principal repayments at market interest rates for similar instruments. The difference between the market and the effective interest rates were recognised as an equity component of the financial instrument and recorded as additional paid-in capital.

In June 2013 the maturity dates of the borrowings from the parent were extended to 2028. The above were considered as substantial modification of the terms of the existing debt instruments, which resulted in derecognition of previously recognised liabilities to the parent and recognition of new financial instruments at fair value at those dates, by discounting future interest payments and principal repayments at market interest rates for similar instruments. The difference between the amortised cost of the financial instruments under old terms and the fair value of the new instruments at the modification date was reflected in additional paid-in capital.

In March 2020, the maturity dates of the borrowings from the parent were also extended to 2030. The above were considered as substantial modification of the terms of the existing debt instruments, which resulted in derecognition of previously recognised liabilities to the parent and recognition of new financial instruments at fair value at those dates, by discounting future interest payments and principal repayments at market interest rates for similar instruments. Market interest rate at the date of modification was 6.9%

11 Borrowings (Continued)

against the contractual rate of 15%-18%. The difference between the amortised cost of the financial instruments under the old terms and the fair value of the new instruments at the modification date was reflected as a decrease of additional paid-in capital.

Loan covenants. DFC loan agreement contains the following financial covenants: a ratio of indebtedness to tangible net worth, ratio of current assets to current liabilities and ratio of cash flows to debt service (2021: same ratios) which the Company must be in compliance with.

The Company was not in compliance with covenants at 31 December 2022 and 31 December 2021. The Company has obtained a waiver from DFC in 2022 and in 2021 on waiving all events of defaults arising as a result of a failure to comply with covenants. As such, management applied judgement in presenting non-current portion of DFC loan and concluded that the Company had retained substantive right to defer the respective loan settlements for at least twelve months.

<i>In thousands of USD</i>	Maturity	Carrying amounts		Fair values	
		31 December 2022	31 December 2021	31 December 2022	31 December 2021
Borrowing from the parent entity	2031	20,477	18,880	20,477	18,880
Term loan from DFC	2030	9,883	9,304	9,883	9,304
Total borrowings		30,360	28,184	30,360	28,184

Reconciliation of liabilities arising from financing activities

The table below sets out an analysis of liabilities from financing activities and the movements in the Company's liabilities from financing activities for each of the periods presented. The items of these liabilities are those that are reported as financing in the statement of cash flows:

<i>In thousands of USD</i>	2022	2021
Borrowing at 1 January	28,171	25,936
Addition	300	550
Accrued interest	1,885	1,747
Principal paid	-	(50)
Loss on modification of the borrowing from the parent entity	(12)	-
Foreign exchange (gain)/ loss, net	(3,955)	1,527
Effect of translation to presentation currency	3,970	(1,526)
Total borrowings at 31 December	30,359	28,184

Reconciliation of lease liability:

<i>In thousands of USD</i>	2022	2021
Lease liability at 1 January	946	726
Addition	-	166
Accrued interest	44	54
Payment	(44)	-
Modification effect	(208)	-
Foreign exchange (gain)/loss, net	(161)	60
Effect of translation to presentation currency	96	(60)
Total lease liability at 31 December	673	946

12 Trade and Other Payables

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2022	31 December 2021
Trade payables	694	324
Other payables	266	141
Total trade and other payables	960	465

The Company's exposure to currency and liquidity risk related to trade and other payables is disclosed in Note 18.

13 Revenue

The Company derives revenue from the transfer of goods and services over time and at a point in time in the following major product lines and geographical regions:

<i>In thousands of USD</i>	2022	2021
Revenue from restaurants and events	6,805	2,728
Total revenue	6,805	2,728

Revenue recognition for each of location is as follows:

<i>In thousands of USD</i>	2022	2021
Revenue from Funicular	2,912	683
Revenue from Rigi Gastro Douqan	1,884	734
Puri Guliani Express Vake Revenue from Puri Guliani	1,548	1,099
Puri Guliani Express Vake	461	212
Total revenue	6,805	2,728

14 Cost of Sale

<i>In thousands of USD</i>	2022	2021
Food and beverages	2,582	956
Labor and wages	1,722	742
Utilities	361	174
Depreciation and amortisation	302	442
Write-down of inventories in the current year	167	33
Total cost of sale	5,134	2,347

15 General and Administrative Expenses

<i>In thousands of USD</i>	2022	2021
Wages and salaries	840	395
Office expenses	326	94
Marketing expenses	256	119
Transportation expenses	114	18
Consultancy expenses	108	24
Kitchen cleaning and other supplies	106	88
Taxes, other than income tax	67	16
Tram rent expenses	63	20
Insurance	25	62
Repair and maintenance	24	29
Other expenses	240	160
Total general and administrative expenses	2,169	1,025

16 Finance Costs

<i>In thousands of USD</i>	2022	2021
Interest expense on financial liabilities measure at amortised cost	1,874	1,747
Interest expense on lease liability	44	54
Other	-	3
Total finance costs	1,918	1,804

17 Contingencies and Commitments

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Company may be received. On the basis of its own estimates, management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claims in excess of provisions that have been made in these financial statements.

Tax legislation. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges.

A tax year remains open for review by the tax authorities during the five subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer. These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries.

The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities.

The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period.

Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the

17 Contingencies and Commitments (Continued)

interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, could be significant.

Compliance with covenants. The Company is subject to certain covenants related primarily to its borrowings. Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Company including growth in the cost of borrowings and declaration of default (Note 11).

18 Financial Risk Management

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

Credit risk. The Company exposes itself to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to meet an obligation.

Exposure to credit risk arises as a result of the Company's sales of products on credit terms and other transactions with counterparties giving rise to financial assets. The Company's maximum exposure to credit risk is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position.

Credit risk management. Credit risk is the one of the largest risk for the Company's business; management therefore carefully manages its exposure to credit risk.

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

Expected credit loss (ECL) measurement. ECL is a probability-weighted estimate of the present value of future cash shortfalls (i.e., the weighted average of credit losses, with the respective risks of default occurring in a given time period used as weights). An ECL measurement is unbiased and is determined by evaluating a range of possible outcomes. ECL measurement is based on four components used by the Company: Probability of Default ("PD"), Exposure at Default ("EAD"), Loss Given Default ("LGD") and Discount Rate.

EAD is an estimate of exposure at a future default date, taking into account expected changes in the exposure after the reporting period, including repayments of principal and interest, and expected drawdowns on committed facilities. PD is an estimate of the likelihood of default to occur over a given time period. LGD is an estimate of the loss arising on default. It is based on the difference between the contractual cash flows due and those that the lender would expect to receive, including from any collateral. It is usually expressed as a percentage of the EAD. The expected losses are discounted to present value at the end of the reporting period. The discount rate represents the effective interest rate ("EIR") for the financial instrument or an approximation thereof.

Management models *Lifetime ECL*, that is, losses that result from all possible default events over the remaining lifetime period of the financial instrument. The *12-month ECL*, represents a portion of lifetime ECLs that result from default events on a financial instrument that are possible within 12 months after the reporting period, or remaining *lifetime period* of the financial instrument if it is less than a year.

The ECLs that are estimated by management for the purposes of these financial statements are point-in-time estimates, rather than through-the-cycle estimates that are commonly used for regulatory purposes. The estimates consider *forward looking information*, that is, ECLs reflect probability weighted development of key macroeconomic variables that have an impact on credit risk.

18 Financial Risk Management (Continued)

For purposes of measuring PD, the Company defines default as a situation when the exposure meets one or more of the following criteria:

- the borrower is more than 90 days past due on its contractual payments;
- the borrower meets the unlikeliness-to-pay criteria listed below:
 - the borrower is deceased;
 - the borrower is insolvent; and
 - it is becoming likely that the borrower will enter bankruptcy.

For purposes of disclosure, the Company fully aligned the definition of default with the definition of credit-impaired assets. The default definition stated above is applied to all types of financial assets of the Company.

The Company has two approaches for ECL measurement: (i) assessment on an individual basis; (ii) assessment on a portfolio basis.

ECL assessment on an individual basis is performed by weighting the estimates of credit losses for different possible outcomes against the probabilities of each outcome. The Company define at least two possible outcomes for each assessed loan, one of which leads to a credit loss even if the probability of such a scenario may be very low.

When assessment is performed on a portfolio basis, the Company determines the staging of the exposures and measures the loss allowance on a collective basis. The Company analyses its exposures by segments determined on the basis of shared credit risk characteristics, such that exposures within a group have homogeneous or similar risks.

In general, ECL is the sum of the multiplications of the following credit risk parameters: EAD, PD and LGD, that are defined as explained above, and discounted to present value using the instrument's effective interest rate. The ECL is determined by predicting credit risk parameters (EAD, PD and LGD) for each future year during the lifetime period for each individual exposure. These three components are multiplied together and adjusted for the likelihood of survival (i.e. the exposure has been repaid or defaulted in an earlier month). This effectively calculates an ECL for each future period, that is then discounted back to the reporting date and summed up. The discount rate used in the ECL calculation is the original effective interest rate or an approximation thereof.

Forward-looking information incorporated in the ECL models. The calculation of ECLs incorporate supportable forward-looking information. The Company identified certain key economic variables that correlate with developments in credit risk and ECLs. Forecasts of economic variables (the "base economic scenario") are provided by the Company and provide the best estimate of the expected macro-economic development over the next year.

Market risk. The Company takes on exposure to market risks. Market risks arise from open positions in (a) currency, (b) interest rates and (c) equity products, all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements.

Currency risk. In respect of currency risk, management sets limit on the level of exposure by currency and in total. The positions are monitored monthly.

18 Financial Risk Management (Continued)

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

<i>In thousands of USD</i>	At 31 December 2022			At 31 December 2021		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position
US Dollars	786	(31,033)	(30,247)	533	(29,130)	(28,597)
Total	786	(31,033)	(30,247)	533	(29,130)	(28,597)

The following table presents sensitivities of profit or loss to reasonably possible changes in exchange rates applied at the end of the reporting period relative to the functional currency of the respective Company entities, with all other variables held constant:

<i>In thousands of USD</i>	At 31 December 2022	At 31 December 2021
USD strengthening by 20% (2021: strengthening by 20%)	(6,049)	(5,719)
USD weakening by 20% (2021: weakening by 20%)	6,049	5,719

The exposure was calculated only for monetary balances denominated in currencies other than the functional currency of the respective entity of the Company.

Interest rate risk. The Company takes on exposure to the effects of fluctuations in the prevailing levels of market interest rates on its financial position and cash flows.

The table below summarises the Company's exposure to interest rate risks. The table presents the aggregated amounts of the Company's financial assets and liabilities at carrying amounts, categorised by the earlier of contractual interest repricing or maturity dates:

<i>In thousands of USD</i>	Demand and less than 1 month	From 1 to 6 months	From 6 to 12 months	More than 1 year	Total
31 December 2022					
Total financial assets	993	-	-	-	993
Total financial liabilities	(693)	(1,020)	(1,417)	(47,424)	(50,554)
Net interest sensitivity gap at 31 December 2022	300	(1,020)	(1,417)	(47,424)	(49,561)
31 December 2021					
Total financial assets	671	-	-	-	671
Total financial liabilities	(324)	(620)	(770)	(48,412)	(50,126)
Net interest sensitivity gap at 31 December 2021	347	(620)	(770)	(48,412)	(49,455)

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Company is exposed to daily calls on its available cash resources. Management monitors monthly rolling forecasts of the Company's cash flows.

The Company seeks to maintain a stable funding base primarily consisting of borrowings, trade and other payables. The Company's liquidity portfolio comprises cash and cash equivalents (Note 10). Management estimates that the liquidity portfolio cash, bank deposits can be realised in cash within a day in order to meet unforeseen liquidity requirements.

18 Financial Risk Management (Continued)

The liquidity position is monitored on regular basis by management of the Company.

The tables below show liabilities at 31 December 2022 and 31 December 2021 by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows.

When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the end of the reporting period. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

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

<i>In thousands of USD</i>	Demand and less than 6 month	From 6 to 12 months	From 1 to 5 year	Over 5 years	Total
Liabilities					
Borrowings from parent entity	-	-	-	37,194	37,194
Secured loans from DFC	1,020	996	5,238	4,740	11,994
Lease liability	-	421	252	-	673
Trade payables	1,147	-	-	-	1,147
Total future payments, including future principal and interest payments	2,167	1,417	5,490	41,934	51,008

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

<i>In thousands of USD</i>	Demand and less than 6 months	From 6 to 12 months	From 1 to 5 year	Over 5 years	Total
Liabilities					
Borrowings from parent entity	-	-	-	36,507	36,507
Secured loans from DFC	620	609	6,522	4,740	12,491
Lease liability	-	161	643	-	804
Trade payables	324	-	-	-	324
Total future payments, including future principal and interest payments	944	770	7,165	41,247	50,126

19 Management of Capital

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as a going concern in order to provide returns for shareholders and benefits for other stakeholders and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital.

The Company monitors capital on the basis of the gearing ratio.

This ratio is calculated as net debt divided by total capital. Net debt is calculated as total borrowings (including "current and non-current borrowings" as shown in the statement of financial position) less cash and cash equivalents. Total capital is calculated as 'equity' as shown in the statement of financial position plus net debt.

19 Management of Capital (Continued)

<i>In thousands of USD</i>	2022	2021
Total borrowings	30,360	28,184
Less: Cash and cash equivalents	(927)	(631)
Net debt	29,433	27,553
Total equity	(19,575)	(18,622)
Total capital	9,858	8,931
Gearing ratio	299%	309%

20 Fair Value Disclosures

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs). Management applies judgement in categorising financial instruments using the fair value hierarchy. If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2022				31 December 2021			
	Level 1	Level 2	Level 3	Total	Level 1	Level 2	Level 3	Total
Assets								
- Cash and cash equivalents	920	-	-	920	633	-	-	633
- Bank deposit	-	-	-	-	-	-	-	-
- Trade receivables	-	-	66	66	-	-	42	42
Total financial assets	920	-	66	986	633	-	42	675
Liabilities								
- Borrowings	-	-	30,359	30,359	-	-	28,171	28,171
- Lease liabilities	-	-	673	673	-	-	773	773
- Trade payables	-	-	1,367	1,367	-	-	647	647
Total financial liabilities	-	-	32,399	32,399	-	-	29,591	29,591

The fair values in level 2 and level 3 of the fair value hierarchy were estimated using the discounted cash flows valuation technique. The fair value of floating rate instruments that are not quoted in an active market was estimated to be equal to their carrying amount. The fair value of unquoted fixed interest rate instruments was estimated based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

Financial assets carried at amortised cost. The fair value of floating rate instruments is normally their carrying amount. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. Discount rates used depend on the credit risk of the counterparty.

20 Fair Value Disclosures (Continued)

Liabilities carried at amortised cost. Fair values of other liabilities were determined using valuation techniques. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturities were estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

21 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category

For the purposes of measurement, IFRS 9 "Financial Instruments" classifies financial assets into the following categories: (a) financial assets at FVTPL; (b) debt instruments at FVOCI, (c) equity instruments at FVOCI and (c) financial assets at AC. Financial assets at FVTPL have two sub-categories: (i) assets mandatorily measured at FVTPL, and (ii) assets designated as such upon initial recognition. In addition, finance lease receivables form a separate category. All of the financial assets of the Company fall into the financial assets at AC category.

22 Events after the Reporting Period

As of the date of these financial statements, management was in negotiation with DFC to defer payment of principal and interest in respect of the outstanding loan till December 2035.

Management Report

GMT Mtatsminda LLC

1 The entity's business development, performance and position:

General information. GMT Mtatsminda LLC ("Company") was established as a joint stock company on November 26, 1996, under the name JSC "Mtatsminda Plateau". On May 27, 2004, it changed legal status and name to the limited liability company GMT Mtatsminda.

Principal activity of the Company is management of the restaurant in Mtatsminda Plateau building, Company is also the owner of Mtatsminda Plateu building, which has a unique location in Tbilisi. The 3-floor building of the funicular complex in Tbilisi was built in 1938. Since then, it has been an architectural landmark and a sight.

Principal activity. The funicular complex combines four different high-quality catering entities: the legendary Tbilisi restaurant "Funicular", the historic party hall, the traditional Georgian restaurant "Chela" and the bakery cafe "Funicular". Each space has a different concept and is unique with its delicious cuisine, high quality service and cosy interior.

In May 2019, a unique concept bakery was opened - "Puri Guliani", where Georgian wheat and regional products are used to make modern variations of traditional dishes, bread-buns and rolls and various desserts. The bakery is an interesting gastronomic space, designed for guests with any taste.

Due to the open kitchen and modern interior details, any guest will be able to become a participant in the culinary process themselves.

The Company opened a new restaurant "Puri Guliani Express" in 2021. The concept is the same as for "Puri Guliani", although it is also concentrated on "take away". It is located on Abashidze Street.

Sales by services offered. The distribution of sales by 2022 by entities is as follows:

Entity	% Portion in Sales
Cafe funicular	12.23%
Chela	10.54%
Express vake	6.79%
Moxy Puri Guliani	27.76%
Moxy RIGI	22.82%
Restaurant Funicular	10.61%
Function Suite	9.25%
Total	100.00%

Performance. The Company is making an action plan for the beginning of the year. Including those related to network expansion. The new concept of the branch is introduced in detail and the opportunities for network development within Tbilisi are explored. The latter also includes market research. The products that are to be sold in the network facilities are identified, the minimum and maximum number of places, the need for appropriate equipment is determined.

It is assessed how profitable the project will be and then a decision is made regarding the opening of a new branch. As a result of the above studies, the Company optimizes risks, in particular, makes the necessary decisions regarding the opening or renovation of a new branch. In 2019, the outdoor lighting and furniture were upgraded as part of the optimization.

1 The entity's business development, performance and position (Continued)

The Company periodically conducts a study of competitors, which involves the study of the menu, their service, the service itself. Attention is paid to the interior, consumer and price segment, topical dishes. Compared to competitors, the Company has a great competitive advantage in terms of location. The restaurant is a historic building that is a landmark of the city and attracts many tourists. Revenues for 2022 have increased due to increase of the Market.

Due to pandemic and government restrictions, the Market decreased drastically in 2020. All restaurants were closed for more than two months. After reopening, all COVID 19 regulations and safety measures were strictly kept in all reopened restaurants. Only first floor of Restaurant Funicular (Café Puncular, Chela) and "Puri Guliani" were reopened. Later in 2020, Rigi Douqan was opened, offering a new Georgian concept restaurant on the Market. The Company managed to get back to operations after the restrictions were loosened.

In 2021 the ongoing restrictions, like closing all the restaurants and cafés at 10:00 pm for F&B sector, has caused a decrease in revenues.

In 2022 Funicular restaurant was fully reopened. Some renovations were made on the second floor: curtains were changed, wine gallery. Due to the changed made in the interior, additional tables were added to the space. All the dishes were completely changed.

2 Entity's future development plans:

The Company plans to develop as a chain in the future.

3 Review of the research and development performed by the entity:

In 2022 the Company was not engaged in any research and development activities.

4 Information on the branches of an entity:

The Company does not have any legal Branches. Both of the Company's restaurants are located in Tbilisi, Georgia.

5 Key financial and non-financial indicators:

In thousands of USD

		2022	2021	Explanation of variances
1	Revenue	6,805	2,728	Due to increase of the Market
2	Gross profit	1,671	381	Due to increase of the Market
3	Net profit	1,650	(825)	Due to decrease of the Market
4	Gross profit margin	24.55%	13.96%	Due to decrease of the Market

The analyses of key non-financial indicators are the following:

(i) Relationship with employees.

5 Key financial and non-financial indicators (continued)

Management acknowledges how a healthy relationship with employees can grow the business and create a positive ambience in the office. When approaching their employees, the Managers are transparent. The relationship is built on trust in order to sustain it. Employees are motivated with bonuses, communication. The bottom line for the relationship is always to learn, grow, understand and implement.

At the beginning of 2022, the Company had 173 employees, and at the end of the year 396. Employees are usually hired on the basis of 1-year contracts, which are renewed automatically at the end of each year. As restaurants were temporarily closed at the beginning of the pandemic in prior years, the Company had to dismiss several employees, keeping the key personnel. In 2022 working capacity of the company increased leading to the higher number of employees.

(ii) Relationship with suppliers and customers.

GMT Mtatsminda LLC has many positions both in food and beverages. The positions are delivered by different suppliers. The Company makes payments two weeks after delivery of the product. For main deliveries the Company sends different requests on a weekly basis. GMT Mtatsminda has well-established business contacts with big suppliers. At the same time the Company is open for new suppliers, always considers the requests for cooperation by new potential suppliers.

Customer relationship management is the one of the main directions for the Company to manage interaction with current and potential customers, both in B2B and B2C segments. The goal is to improve and strengthen the relationship and gain new customers. The Company has a database of loyal customers and permanently offer diverse promotions to them, like discounts, free giveaways and product samples in order to stimulate demand for and awareness of the product being promoted.

6 Detailed information on the acquisition of its own shares

In 2022 no acquisition of own shares made by the Company.

7 Additional explanations of amounts given in the annual financial statements

In 2023 many financial indicators improved compared to the year 2022 as the Company's working capacity increased.

8 Review of the entity's credit, market, liquidity and cash flow risks and mechanisms for their management

Most of the Company's sales are made through bank transfers, and on prepayments, consequently, there are no delays in collection of receivables. The credit terms with customers ranges from 0 to +15 days.

9 Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk management

Credit risks concentration: exposure to credit risk arises as a result of the Company's lending and other transactions with counterparties. Credit risk is the largest risk for the Company's business. Management therefore carefully manages its exposure to credit risk.

9 Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk management (continued)

Market risk: The Company takes on exposure to market risks. Sources of market risk can include recessions, political turmoil, changes in interest rate. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements. A clear example is the current pandemic and the outcomes of it.

Currency risk: The Company has a currency risk on purchases and loans denominated in a currency other than the GEL. The currency in which these transactions are denominated is the US dollar.

The main challenges that the Company has are liquidity and currency risks. The Company is always trying to meet its obligations on time, both, usually and in times of crisis, without incurring unnecessary losses.

The Company is responsible for determining and supervising the risk management structure. After identifying and analysing its risks, the risk management policy is determined.

The CEO and Chief Financial Officer have full responsibility for determining and overseeing the Company's risk management structure. According to the Company's risk management policy, the existing risks are identified and analysed, risk limits are determined, control mechanisms are defined, and finally, risk and limits protection are monitored. Risk management policies and systems are regularly reviewed based on market conditions and reflect the relevant changes in the Company's operations.

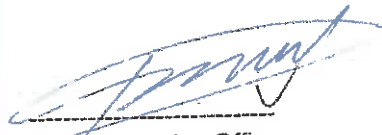
Using trainings, management standards and procedures, the Company aims to develop a disciplined and constructive control environment in which all employees have an understanding of their function and commitment.

Cash flows, funds are reviewed on a monthly basis to avoid liquidity risk. The Company always has enough cash resources to meet the expected operating costs for three months. This excludes extreme circumstances such as natural disasters, a pandemic that cannot be reasonably predicted.

A clear example of this is Covid-19 and its effect on business development. As soon as Covid-19 was declared a global pandemic, the Company showed social responsibility, deciding to close all facilities for the safety of employees and customers. The administrative expenses decreased due to salary decrease and the dismissal of the employees. The Company renegotiated term with suppliers and insurance companies in order to make cost savings in this period of crisis.

The Company has also assessed the potential impact of the Russia's military invasion of Ukraine. The war led to the significant increase in the price of the commodities prices as well as other raw materials. There have also been general delays in the delivery of the goods on regional markets. The Management of the Company internally monitors current events about how it will affect its operations. Currently the war did not have any significant impact on the business operations of the Company and the Management believes that there is no significant uncertainty in this regard and continues its operations as usual.

Date: 27 October 2023


Chief Executive Officer
Giorgi Tavadze




Chief Financial Officer
Jano Jikia

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

ქეთევან ჭეიშვილი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	16
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	17
6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	19
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	24
9 აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები	25
10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26
11 ნასესხები სახსრები	26
12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	28
13 ამონაგები	29
14 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	29
15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
16 ფინანსური ხარჯები	30
17 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	30
18 ფინანსური რისკის მართვა	31
19 კაპიტალის მართვა	35
20 რეალური ღირებულების შეფასება	36
21 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	37
22 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	37
მმართველობის ანგარიშგება	41

ქეთევან ბუაჩიშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯიემთი მთაწმინდის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჯიემთი მთაწმინდის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში.

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე ჩვენს მიერ გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ქეთევან ბუაძე

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ, ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით

დავასკვნით, რომ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს არსებითი უზუსტობა, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს;

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

Handwritten signature

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ქეთევან ზეიზუაშვილი



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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2023 წლის 27 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

ქეთევან ზეიწყაშვილი

შპს ჯიქითი მთაწმინდა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	8	10,855	9,601
აქტივების გამოყენების უფლება	9	244	522
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		50	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,149	10,130
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		249	149
გადახდილი ავანსები და სხვა მოთხოვნები		93	63
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	927	631
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,269	843
სულ აქტივები		12,418	10,973
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,579	3,579
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი		5,285	5,285
ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი		(1,915)	694
დაგროვილი ზარალი		(26,524)	(28,180)
სულ კაპიტალი		(19,575)	(18,622)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	11	30,360	28,184
იჯარის ვალდებულება	9,11	673	946
მშენებლებისთვის გადასახდელი ვალდებულება		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		31,033	29,130
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგაჭრო და სხვა ვალდებულება	12	960	465
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		960	465
სულ ვალდებულებები		31,993	29,595
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,418	10,973

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2023 წლის 27 ოქტომბერს.

გიორგი თავაძე

გენერალური დირექტორი

ჯანო ჯიქია

ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-37 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქაიკა ჯიქია

შპს ჯიეშთი მთაწმინდა
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	13	6,805	2,728
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	14	(5,134)	(2,347)
მთლიანი მოგება		1,671	381
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,169)	(1,025)
სხვა ხარჯი		(84)	(32)
სხვა შემოსავალი		81	90
საოპერაციო ზარალი		(501)	(586)
ფინანსური შემოსავალი	16	(1,918)	(1,804)
ფინანსური ხარჯი		2	-
სავალუტო შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო		4,073	1,566
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,656	(824)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		1,656	(824)
სხვა სრული შემოსავალი			
ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაცია, რაც არ იქნება ხელახლა კლასიფიცირებული მოგება-ზარალში		(2,609)	(1,006)
წლის სხვა სრული (ზარალი)/ შემოსავალი		(2,609)	(1,006)
წლის სხვა სრული ზარალი		(953)	(1,830)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-37 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ზეიფაძე

შპს ჯიემთი მთაწმინდა
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი მოთხოვნი ანაზღაურებულ ი სააქციო კაპიტალი	ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2021 წლის 1 იანვარს	3,579	5,285	1,700	(27,356)	(16,792)
წლის ზარალი	-	-	-	(824)	(824)
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	-	-	(1,006)	-	(1,006)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3,579	5,285	694	(28,180)	(18,622)
წლის მოგება	-	-	-	1,656	1,656
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	-	-	(2,609)	-	(2,609)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,579	5,285	(1,915)	(26,524)	(19,575)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-37 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ჯეიმაშვილი

შპს ჯიეშთი მთაწმინდა
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1656	(824)
შესწორებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	427	468
ფინანსური შემოსავალი		(2)	-
ფინანსური ხარჯები	16	1,918	1,804
სავალუტო შემოსულობები, ნეტო		(4,073)	(1,566)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე:			
		(74)	(118)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		27	58
მარაგები		(100)	(76)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		496	279
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები			
		423	261
მიღებული პროცენტი		-	-
გადახდილი პროცენტი	11	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)			
		349	143
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(180)	(34)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		(180)	(34)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	11	300	550
სესხის ძირი თანხის დაფარვა	11	-	(50)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(44)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
		256	500
ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა			
		(129)	(10)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში			
		631	32
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს			
	10	927	631

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-37 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ჩიოკო ბუიუსაშვილი

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს ჯიემთი მთაწმინდისთვის (შემდგომში „კომპანია“).

შპს ჯიემთი მთაწმინდა დაფუძნდა 2004 წლის 27 მაისს და ის მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაფუძნებულია, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 203843396.

კომპანია მთლიანად არის მთაწმინდა პლატო ჰოლდინგის კომპანიის საკუთრებაში, საწარმო, რომელიც დაარსებულია ჩარლზთაუნში, ნევისში და მისი საბოლოო მშობელი კომპანია იყო Albecq Trust Company, კომპანია, რომელიც დაფუძნებულია გერნზიში, ნორმანდიის კუნძულებზე.

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია, მთაწმინდა პლატო ჰოლდინგ კომპანია აწარმოებს საჯარო გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებებს.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კომპანიის მიერ ფლობილი მთაწმინდის პლატოს შენობაში მდებარე რესტორანი „ფუნიკულიორის“ და შპს ჯიემთი ჰოთელს-ის მიერ ფლობილი სასტუმრო „მოქსის“ შენობაში, თბილისში, ზაარბრიუკენის მოედანზე მდებარე რესტორანი „პური გულიანის“ ოპერირება. 2020 წლის სექტემბერში კომპანიამ გახსნა ქართული კონცეფციის მქონე ახალი რესტორანი- „რიგი დუქანი“. ის მდებარეობს ზაარბრიუკენის მოედანზე, „პური გულიანის“ გვერდით. კომპანიამ ახალი რესტორანი „პური გულიანი ექსპრესი“ 2021 წელს გახსნა. კონცეფცია იგივეა, რაც „პური გულიანის“, თუმცა ის ასევე კონცენტრირებულია „თეიქ ევეი“- გატანის პრინციპზე. ის მდებარეობს აბაშიძის ქუჩაზე, თბილისში.

რეგისტრაციის და საქმიანობის განხორციელების ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, 0105, თავისუფლების მოედანი 4. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში („აშშ დოლარი“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს გააჩნია შედარებით სტაბილური პოლიტიკური მდგომარეობა და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა, დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

COVID-19 2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა Covid-19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ზომებმა უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკაზე და ადგილობრივ ბიზნესზე, მათ შორის კომპანიის საქმიანობაზე.

ბილალ ჯეჰეზი

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გლობალური ინფექციის დონე რჩება მაღალი, ვაქცინაციის მაჩვენებელი შედარებით დაბალია და არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები შემდგომ პერიოდებში, მათ შორის ვირუსის ახალი ვარიანტების გავრცელების გამო. 2021 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა, ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და ფასების ზრდამ.

2022 წელს Covid-19-ის ყველა შეზღუდვის გაუქმებით, ქვეყნის მთლიანი ეკონომიკა დასტაბილურდა და კომპანიის ყველა რესტორანი სრულად გაიხსნა, რამაც ამონაგების მნიშვნელოვანი ზრდა გამოიწვია.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის.

კომპანიას არ აქვს პირდაპირი დაქვემდებარება უკრაინასთან, რუსეთთან და ბელარუსთან. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული ზემოქმედება ჯგუფზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

ხელმძღვანელობას არ აქვს შესაძლებლობა იწინასწარმეტყველოს ყველა ის მოვლენა, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, რა გავლენა შეიძლება ჰქონდეს მათ კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მეთოდით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. იხილეთ შენიშვნა 4.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს, რომ ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს განსჯა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (შემდგომში "ლ"). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარდგენილია აშშ დოლარში (\$), რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა, რადგანაც ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს ვალუტა უფრო მნიშვნელოვანია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებისათვის.

ოპერაციები და ნაშთები. ფინანსური მდგომარეობის ყველა პოზიციისთვის აქტივები და ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღით არსებული საბოლოო

ქეთევან ჯიემთი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავალუტო კურსით კონვერტირდება. საწესდებო კაპიტალი და დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი წარდგენილია მათი პირვანდელი ღირებულებით აშშ დოლარში. შემოსავალი და ხარჯები ყოველი წარდგენილი სრული შემოსავლის ანგარიშგებისთვის კონვერტირდება აშშ დოლარში წლიური შეწონილი საშუალო გაცვლითი კურსით თითოეული საანგარიშგებო პერიოდისთვის. შედეგად მიღებული გაცვლითი კურსების სხვაობები აღრიცხულია სხვა სრულ შემოსავალში. კონვერტაციის მიზნებისთვის გამოყენებული იყო შემდეგი ვალუტის გაცვლის კურსები:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: ლ 2.7020 = \$ 1.2022 წლის საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი: : ლ 2.9156 = \$ 1.2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: ლ 3.0976 = \$ 1.2021 წლის საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი: : ლ 3.2209 = \$ 1

ამაჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ და შესაბამისად, ლარის აშშ დოლარში ნებისმიერი კონვერტაცია არ უნდა იყოს აღქმული, როგორც იმის მტკიცებულება, რომ თანხები ლარში იყო, შეიძლება ყოფილიყო ან მომავალში იქნება აშშ დოლარში კონვერტირებადი განმარტებული ან ნებისმიერი სხვა ვალუტის გაცვლის კურსით.

აშშ დოლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია მრგვალდება უახლოეს ათასამდე.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. პირვანდელი ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება მუხლების შეძენაზე. შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტი და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გასვლის ხარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ ბუღალტრულ შეფასებაში ცვლილებების შემთხვევაში შეიძლება მოხდეს წინა წლებში ასახული გაუფასურების ზარალის დაკორექტირება.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

შენობა-ნაგებობები	50
მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა	5
ავტომობილები	5

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ქეთევან ჯეიმთი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები. გარედან შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში ამორტიზდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა კომპანიის არამატერიალური აქტივებისთვის ფასდება, როგორც სასრული და განსაზღვრულია 5 წლით. ამორტიზაციის ხარჯი შესულია საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აქტივების გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს შენობას რესტორნის ოპერირებისთვის, კერძო საკუთრების იჯარისთვის, სადაც კომპანია მოიჯარეა, არჩეულ იქნა საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტების არ განცალკევება და კომპანია მათ აღრიცხავს როგორც ერთ საიჯარო კომპონენტს.

იჯარიდან წარმოქმნილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება შეფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა
- ნებისმიერი საიჯარო გადახდა, რომელიც განხორციელებულია დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებით;
- ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
- აქტივის იჯარის შეთანხმებით მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აღდგენის ხარჯები.

აქტივების გამოყენების უფლება, საერთოდ, გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. თუ კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმუნება, რომ ის გამოიყენებს შესყიდვის ოფციონს, აქტივის გამოყენების უფლებას დაერიცხება ცვეთა მითითებული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი დადგენილი სახელშეკრულებო მომსახურების ვადის - ხუთი წლის განმავლობაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არაფინანსური აქტივები ექვემდებარება გაუფასურების ტესტს, როდესაც მოვლენები ან ვითარების ცვლილება მიუთითებს, რომ შეიძლება საბალანსო ღირებულება არ იყოს ანაზღაურებადი, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას (ე.ი. გამოყენების ღირებულებასა და რეალიზაციის თვითღირებულება გამოკლებულ რეალურ ღირებულებას შორის უდიდესი), აქტივი, შესაბამისად, ჩამოიწერება.

მაშინ, როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენა, გაუფასურების ტესტი უტარდება აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულს (ე.ი. ყველაზე დაბალი აქტივების ჯგუფი, რომელსაც მიეკუთვნება აქტივი, რომლისთვისაც არსებობს განცალკევებით იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები). გაუფასურების დარიცხვა შესულია საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ხაზობრივ მუხლში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი ანაზღაურებენ მოგებას, რომელიც ადრე აღიარებულ იქნა სხვა სრულ შემოსავალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. 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,

ქეთევან ჯეიუაშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

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 მიმდებარე ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ემპირიული ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური

ბიუჯეტი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით ("FVTPL"), რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ("FVOCI") და ამორტიზებული ღირებულებით ("AC"). ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის; და (ii) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი"), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი") ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ("FVTPL"). კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI").

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას

ქეთევან ჯეიმთი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესაღარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და FVOCI-ით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სავალო ვალდებულებებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკებისთვის, სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაში. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ. .

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს მუდმივი მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფდება გადანაწილებული რისკის მახასიათებლების მიხედვით (მოთხოვნები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, მომხმარებლის რეიტინგის, საგირავნო უზრუნველყოფის და სავაჭრო საკრედიტო დაზღვევის მიხედვით).

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი ეფუძნება გადახდების პროფილებს ან ბოლო 360 თვის გაყიდვებს და ამ პერიოდისთვის გამოცდილ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთები მორგებულია იმაზე, რომ ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლის უნარზე, მოახდინონ მოთხოვნების ანგარიშსწორება. კომპანია ახორციელებს იმ ქვეყნების მაკრო ფაქტორების ანალიზს, რომლებშიც ის ჰყიდის პროდუქტისა და მომსახურებას. კომპანიის მოვალეობის ისტორიულ ქცევაზე დაყრდნობით, კომპანიამ დაადგინა, რომ სავალუტო გაცვლითი კურსები ყველაზე რელევანტური ფაქტორია, რომელსაც გავლენა აქვს მოთხოვნების ამოღებადობაზე და შესაბამისად მორგებულია ისტორიული ზარალის განაკვეთზე, რაც ეფუძნება მოსალოდნელ ცვლილებებს ამ ფაქტორში.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწრა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწრა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია. ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ კონტრაჰენტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, გაყიდვაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური აქტივები – მოდიფიცირება. ზოგჯერ კომპანია ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებთან დაკავშირებით ხელახლა მოილაპარაკებს ან სხვაგვარად ახორციელებს მის

ქეთევან ბუაიაშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანია აფასებს, არსებითია თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოდიფიკაცია ამ და სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით: საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვანი ცვლილება, ვალუტის დენომინაციის ცვლილება, ახალი გირაო ან საკრედიტო გაუმჯობესება, რაც მნიშვნელოვნად მოქმედებს აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე ანდა სესხის მნიშვნელოვანი გაგრძელება, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსესხებელს არ აქვს ფინანსური სირთულეები.

თუ მოდიფიცირებული პირობები არსებითად განსხვავებულია, თავდაპირველი აქტივიდან ფულად ნაკადებზე უფლება შეწყდება და კომპანია შეწყვეტს თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას და ახალ აქტივს აღიარებს რეალური ღირებულებით. აღიარების თარიღად მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღი გაუფასურების შემდგომი გამოთვლის მიზნებისათვის, მათ შორის იმის განსაზღვრისთვის, ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან გაზრდას. კომპანია შეაფასებს ასევე ახალი სესხი ან სავალო ინსტრუმენტი აკმაყოფილებს თუ არა მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") კრიტერიუმებს. აღიარებაშეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალი, მნიშვნელოვნად მოდიფიცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს განსხვავება მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას.

ისეთ ვითარებაში, როდესაც ხელახლა მოლაპარაკება გამოწვეული იყო პარტნიორის ფინანსური სირთულეებით და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განხორციელების უუნარობით, კომპანია შეადარებს თავდაპირველ და გადასინჯულ ფულად ნაკადებს, რათა შეაფასოს აქტივის რისკები და უკუგება მნიშვნელოვნად განსხვავებულია თუ არა ხელშეკრულების მოდიფიცირების შედეგად. თუ რისკები და უკუგება არ იცვლება, მაშინ მოდიფიცირებული აქტივი მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება თავდაპირველი აქტივისგან და მოდიფიცირება აღიარების შეწყვეტას არ გამოიწვევს. კომპანია ხელახლა გამოითვლის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებას მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ან კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით შემენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის ("POCI" აქტივები) დისკონტირებით და მოდიფიცირების შემოსულობას ან ზარალს მოგებაში ან ზარალში აღიარებს.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც 'შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით' ('AC'), გარდა (i) "რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა" ("FVTPL"); ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სვაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს, პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოეწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის („catch up“) მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება 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: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

ქეთევან ჭეიფაძე

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულის სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის და რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL"). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისაგან კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს შემდგომში შეცვლილ მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მემკვიდრეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება წმინდა დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს იჯარის ფიქსირებული გადახდების, შემცირებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების დავალიანებებით გადახდების წმინდა დღევანდელ ღირებულებას.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივს გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსასაზღვრად, კომპანია იყენებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს, რომელიც გავრცელებულია საქართველოს ბაზარზე.

იჯარის გადახდები განაწილდება მირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

იჯარის ხარჯების ოპტიმიზაციისთვის ხელშეკრულების პერიოდის განმავლობაში, კომპანია ხანდახან უზრუნველყოფს ნარჩენი ღირებულების გარანტიებს აღჭურვილობის იჯარასთან დაკავშირებით. კომპანია თავდაპირველად აფასებს და აღიარებს თანხებს, რომლების დაფარვაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიით, როგორც იჯარის ვალდებულების ნაწილი. ტიპიურად, მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულება იჯარის დაწყებისას უტოლდება გარანტირებულ თანხას ან მასზე მეტია და ამიტომ, კომპანია არ მოელის რაიმე გადახდას ამ გარანტიებით. ყოველი საანგარიშო

ქაიკო ნიუშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

პერიოდის ბოლოს, მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება და კორექტირდება საჭიროების შემთხვევაში, რათა აისახოს არსებული ფაქტობრივი ნარჩენი ღირებულებები შესაძარის აქტივებზე და სამომავლო ფასების მოლოდინები..

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომზარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად. ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აგროსილ' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად, ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის

ქეთევან ბუიკაშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. ზოგადად, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლედი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5 ან 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელსაც 20% ან მეტი აქვთ დღგ დაუბეგრავი ამონაგები.

სხვა გადასახადები. 2015 წლის 7 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ 2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება # 407, რომლის თანახმად, გადასახადის გადახდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადის მიხედვით, კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით და გადასახადის გადამხდელის ყველა გადასახადის აღრიცხვა მოხდება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარმოდგენილი იქნა წმინდა საფუძველზე 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები აისახება როგორც გადახდილი ავანსი და სხვა მოთხოვნები, ან სავაჭრო და სხვა ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს. (ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობის მოცულობის საფუძველზე). წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებულია გადახდილი ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო და მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი. კომპანიის გაცხადებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის აქციონერების მიერ. კომპანიის გაცხადებულ კაპიტალში ცვლილებები მხოლოდ აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე შეიძლება განხორციელდეს. მითითებული საწესდებო კაპიტალის გადაჭარბება / (დეფიციტი) ფაქტობრივი შენატანის ღირებულებამდე აღირიცხება, როგორც მთლიანად ანაზღაურებული / (გადაუხდელი) კაპიტალი. აგრეთვე, კომპანიის აქციონერების მიერ შეტანილი ყველა სხვა ფულადი ან ნატურალური კაპიტალი, რომლებიც კომპანიის კაპიტალის გაზრდას ემსახურებოდა, მაგრამ ბალანსის თარიღისთვის არ აისახებოდა კომპანიის წესდებაში, აღიარებულია როგორც მთლიანად ანაზღაურებული კაპიტალი.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის შესასრულებლად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშწორებისათვის საჭირო

ქეთევან ჭეიშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით ფინანსურ დანახარჯებში.

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საზღაური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

მაშინ, როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხის ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურება აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი, მაგრამ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ანაზღაურება პრაქტიკულად სარწმუნოა.

ამონაგების აღიარება. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ის გადასცემს კონტროლს, დროის გარკვეულ მომენტში საქონლის გასაყიდად, ხოლო დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში მომსახურების გასაყიდად, თუმცა მომსახურების მიწოდების დრო ძალიან მოკლეა. კომპანია უპირველესად მის ამონაგებს აწარმოებს სარესტორნო საკვების და სასმელის მომსახურებიდან. ამონაგები აღიარდება სახელშეკრულებო ანაზღაურებაში, წმინდად, მომხმარებლისთვის დაკისრებული დღგ-ს გარეშე.

რესტორნის ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელს მიეწოდება საკვები და სასმელი. ამონაგები აღიარდება საკვების და მიწოდებული მომსახურების რეალური ღირებულებით, მომხმარებლისთვის დაკისრებული დღგ-ს გარეშე.

მომუშავეთა გასამრჯელოები. კომპანიის თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება თანამშრომლების მიერ დაკავშირებული მომსახურების გაწევის წელს.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის დასტური, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებას გამოსაცემად ამტკიცებს.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

აქტივების გაუფასურება და ანარიცხების აღრიცხვა. ყოველ საბალანსო უწყისის თარიღზე, კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმაზე, კომპანიის აქტივების ანაზღაურებადი თანხა ჩამოსცდა თუ არა საბალანსო ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ყველა შესაძლო შიდა და გარე ფაქტორები და დაასკვნა, რომ არ არსებობს გაუფასურების რაიმე მაჩვენებელი და შედეგად არ ჩატარებულა გაუფასურების ტესტი კომპანიის არაფინანსური აქტივების მიმართ.

ქეთევან ჯეიმთი

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ით მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები აღწერილია მე-7 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მოამზადა. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა აგრეთვე კომპანიის ოპერაციებზე მაკრო-ეკონომიკური განვითარების გავლენა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას გაითვალისწინა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ტექნიკური მოძველება და აქტივის ოპერირების ფიზიკური გარემო. ამ პირობის ან დაშვების ნებისმიერი ცვლილება შეიძლება შედეგად აისახოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირებებში.

დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის დაშვებებისგან, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის გავლენა ცვეთაზე იქნებოდა მისი 28 ათასი აშშ დოლარით ზრდა ან 32 ათასი აშშ დოლარით შემცირება.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ მოუხდენია რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიაზე:

შემოსულობები განზრახვისამებრ გამოყენებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 - ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ბასს 16-ის შესწორება უკრძალავს საწარმოს ძირითადი საშუალებების მუხლის ღირებულებიდან საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივის შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.
- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ბასს 37 ან ფასს 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ელიარებიან, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.
- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებები და საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.
- საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა შეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაურკვევლობის აღმოფხვრაა.
- ფასს 1 იძლევა საშეღავათო უფლებას, შეილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შეილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შეილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მოზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბიუკი ზეიუაქიუ

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საკმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისათვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაში შესულია იმ წლიური პერიოდებისათვის, რომლებიც დაიწყო 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ბასს 1-ის შესწორებები ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირების შესახებ გამოიცა 2020 წლის იანვარში და მისი ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა 2022 წლის 1 იანვრამდე. Covid-19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების შედეგად კლასიფიკაციის ცვლილების დაწერვისთვის მეტი დრო ჰქონდეთ. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ჩიუკან ზეიუაშვილი

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- **დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:** საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- **სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:** დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- **ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:** როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან ჯგუფისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული ხელშეკრულებების ჯგუფის მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.

სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

ქეთევან ჯეიმთი

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს - ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესაძარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამოები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესაძარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესაძარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით.

ქეთევან ზეიზაძე

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემა უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემა უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალ-ცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითოეულ ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოთხოვნება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოთხოვნება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად - ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ქეთევან ზეზუაშვილი

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები	20,476	18,880
იჯარის ვალდებულება	673	946

შემოსავლის და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მშობელი კომპანიის სესხზე დარიცხული პროცენტი	1,885	1,187
პროცენტი იჯარის ვალდებულებაზე	44	54

მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის გენერალურ დირექტორს, ფინანსურ დირექტორს, გენერალური დირექტორის მოადგილეს და ფინანსური დირექტორის მოადგილეს. მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება მოცემულია ქვემოთ:

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ხელფასებით 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შეადგინა 256 ათასი აშშ დოლარი და 169 ათასი აშშ დოლარი, შესაბამისად.

ქეთევან ზეჟუჭიშვილი

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	მიწა საკუთრების უპირობო უფლებით	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტომობილები	არამატერია- ლური აქტივები	სულ
ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	3,109	7,041	2,342	20	72	12,584
დაგროვილი ცვეთა	-	(1,345)	(1,892)	(7)	(19)	(3,263)
დამატებები	-	-	22	7	5	34
გასვლები	-	-	(30)	-	-	(30)
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	180	406	138	2	1	727
ღირებულების ოდენობა 2021 წლის 31 დეკემბერს	3,289	7,447	2,472	29	78	13,315
დამატებები	-	-	180	-	-	180
გასვლები	-	-	-	-	-	-
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	482	1,090	376	5	11	1,964
ღირებულების ოდენობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,771	8,537	3,028	34	89	15,459
ცვეთა 2021 წლის 1 იანვარს	-	(1,345)	(1,892)	(7)	(19)	(3,263)
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	(185)	(95)	(2)	-	(282)
გასვლები	-	-	30	-	-	30
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	-	(78)	(120)	(1)	-	(199)
ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	(1,608)	(2,077)	(10)	(19)	(3,714)
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	(204)	(114)	(3)	-	(321)
გასვლები	-	-	-	-	-	-
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	-	(252)	(312)	(2)	(3)	(569)
ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(2,064)	(2,503)	(15)	(22)	(4,604)
საბალანსო ღირებულებები						
2021 წლის 1 იანვარს	3,109	5,696	450	13	53	9,321
2021 წლის 31 დეკემბერს	3,289	5,839	395	19	59	9,601
2022 წლის 31 დეკემბერს	3,771	6,473	525	19	68	10,855

ქეთევან ჭყეშელაშვილი

შპს ჯიეზთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, რომლებიც აღრიცხულია 10,855 ათასი აშშ დოლარის ღირებულებით (2021: 9,601 ათასი აშშ დოლარი) დაგირავებულია, როგორც ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფა მესამე მხარეებისთვის. იხილეთ შენიშვნა 11.

2022 წელს, 302 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის (2021: 275 აშშ დოლარი) ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი დაირიცხა რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაზე.

9 აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები

კომპანია იჯარით იღებს საკუთრებას. ქირავნობის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება 5 წლიანი ფიქსირებული პერიოდით.

2019 წლის 1 იანვრიდან იჯარები აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი ვალდებულება იმ დღიდან, როდესაც იჯარით მიღებული აქტივი კომპანიის მიერ გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი ხდება.

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს		
აღიარების შეწყვეტა	522	502
დამატება	-	-
მოდიფიკაციის გავლენა	-	165
ცვეთა	(208)	-
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	(106)	(186)
	36	41
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	244	522

2020 წლის მარტში, კომპანიას მეიჯარისგან მიენიჭა საიჯარო გრაფიკით გათვალისწინებული გადახდების გადავადების უფლება. საპროცენტო და ძირითადი გადახდები გადაიდო 2022 წლის 1 ოქტომბრამდე. მხარეები არ შეთანხმებულან საიჯარო გადახდის პატივზე და შესაბამისად, შემდგომი პერიოდებისთვის საიჯარო გადახდები პროპორციულად გაიზარდა. ზემოაღნიშნული განიხილებოდა როგორც ანაზღაურების ცვლილება, რომელიც არ იყო იჯარის თავდაპირველი ვადებისა და პირობების ნაწილი, შესაბამისად, იჯარის ვადის მოდიფიკაციით გამოწვეული სხვაობა აღიარებულია, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების და იჯარის ვალდებულების შემცირება, შესაბამისად. 2022 წელს შედგა დამატებითი მოლაპარაკება მეიჯარესთან და კომპანიამ დაიწყო საიჯარო ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილის დაფარვა, რაც ასევე იწვევს ცვლილებას ანაზღაურებაში.

კომპანია აღიარებს იჯარის ვალდებულებებს შემდეგნაირად:

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულებები	421	-
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულებები	252	946
სულ იჯარის ვალდებულებები	673	946

იჯარა არ მოიცავს ცვლად გადახდის პირობებს, რომელიც დაკავშირებულია რაიმე სახის ცვლადთან.

ქეთევან ჯეჯეშელაშვილი

შპს ჯიეზი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საბანკო ნაშთები	48	32
ფული ხელზე	879	599
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	927	631

კომპანიის საბანკო ნაშთები დაგირავებულია სესხების და ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა 11).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არ არის ვადაგადაცილებული. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს გადაანაწილებს პირველი ეტაპის მიხედვით, ფასს 9-ს შესაბამისად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოვლენის მიზნებისთვის (2021 წლის დეკემბერი: პირველი ეტაპი).

11 ნასესხები სახსრები

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
არაუზრუნველყოფილი სესხები მშობელი კომპანიისგან	20,477	18,880
უზრუნველყოფილი სესხი DFC -სგან	9,883	9,304
სულ ნასესხები სახსრები	30,360	28,184

DFC-ს სესხი. 2011 წელს კომპანიამ მოლაპარაკების შედეგად გააფორმა 10 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობის სასესხო შეთანხმება ამერიკის შეერთებული შტატების მთავრობის განვითარების საფინანსო კორპორაციასთან (US Government's Development Finance Corporation) (შემდგომში "DFC") ფუნქციონირის კომპლექსის მულტიფუნქციური ობიექტის განვითარების, აღდგენის, სამშენებლო და საოპერაციო მხარდაჭერისთვის. სესხი გაცემულია მშენებლობის პერიოდში ფედერალური სარეზერვო სისტემის მმართველთა საბჭოს მიერ წინა კალენდარული თვის 3.75% + ყოველთვიური საშუალო USTCMY-ით (აშშ სახაზინო მუდმივი დაფარვის ვადის სარგებელი) და 4.5%+ USTCMY (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი: 5%-7%)პროექტის დასრულების შემდეგ, 2025 წლის 15 დეკემბერს თავდაპირველი დაფარვის ვადით.

2016 წლის დეკემბერში DFC -სგან ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადა გაგრძელდა 2028 წლამდე.

კომპანიის ოპერაციებზე და ფულად ნაკადებზე COVID-19 გავლენის შედეგად, 2020 წლის მარტში DFC -სგან მიღებული სესხების დაფარვის ვადა 2030 წლამდე გაგრძელდა, რამაც გამოიწვია სესხის მოდიფიკაციასთან დაკავშირებული შემოსულობა.

2022 წლის პერიოდში კომპანიამ მოილაპარაკა DFC-თან გადახდის ვადის თაობაზე და 2022 წლის გადახდები გადავადდა 2023 წელს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, კომპანია მუშაობდა DFC-თან, რათა მეტად გადავადოს სესხის დაფარვის ვადა.

სასესხო შეთანხმების მიხედვით, DFC -ს კომპანიის ყველა აქტივის დაგირავების უპირატესი უფლება აქვს. კომპანიას მინიჭებული აქვს საშუალო პერიოდი, რომლის საფუძველზეც პროცენტის და ძირითადის გადახდები დაიწყება 2023 წლიდან.

Handwritten signature

11 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

მშობელი საწარმოს სესხი. კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები შედგათიანი დაფარვის პირობებით სარგებლობს: სულ დარიცხული პროცენტი და ძირი თანხა გადასახდელი იყო თავდაპირველი დაფარვის ვადის მიხედვით, 2014 წელს. თავდაპირველი აღიარებისას, ხელმძღვანელობამ დაადგინა, რომ ამ ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთები უფრო დაბალია, ვიდრე წარმოქმნისას არსებული საბაზრო განაკვეთები და ხელახლა შეაფასა ინსტრუმენტები მათი რეალური ღირებულებით, სამომავლო საპროცენტო გადახდების და ძირი თანხის დაფარვის დისკონტირებით მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის არსებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებამდე. სხვაობა საბაზრო და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთებს შორის აღიარდა როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის კაპიტალის შემადგენელი ნაწილი და აღრიცხა, როგორც დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული კაპიტალი.

2013 წლის ივნისში მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადა გაგრძელდა 2028 წლამდე. ზემოაღნიშნული განიხილებოდა, როგორც არსებული სასესხო ინსტრუმენტების პირობების არსებითი ცვლილება, რამაც გამოიწვია მშობელი კომპანიის წინაშე ვალდებულებების აღიარება და ახალი ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებით აღიარება ამ თარიღებში, სამომავლო პროცენტის გადასახდელებისა და ძირი თანხის დაფარვების დისკონტირებით. სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტების ძველი პირობებით ამორტიზირებულ ღირებულებას და მოდიფიკაციის თარიღით ახალი ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას შორის აისახა დამატებით მთლიანად ანაზღაურებულ კაპიტალში.

2020 წლის მარტში, მშობელი საწარმოსგან ნასესხების სახსრების დაფარვის თარიღები ასევე გაგრძელდა 2031 წლამდე. ზემოაღნიშნული განიხილებოდა როგორც არსებული სავალდებულო ინსტრუმენტების პირობების არსებითი მოდიფიკაცია, რამაც გამოიწვია მშობლისადმი ადრე აღიარებული ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და რეალური ღირებულებით ახალი ფინანსური ინსტრუმენტის აღიარება იმ თარიღებში, სამომავლო საპროცენტო გადახდების და ძირი თანხების დაფარვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებით. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი მოდიფიკაციის დროს შეადგენდა 6.99%-ს სახელშეკრულებო განაკვეთის 15%-18%-ის წინააღმდეგ. სხვაობა ძველი პირობებით ფინანსური ინსტრუმენტების ამორტიზირებულ ღირებულებას და მოდიფიკაციის თარიღით ასევე ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას შორის აისახა დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული კაპიტალის შემცირებით.

სასესხო შეთანხმების პირობები. DFC-ის სასესხო შეთანხმება მოიცავს შემდეგ შეთანხმებულ პირობებს: დავალიანების თანაფარდობას მატერიალურ წმინდა ღირებულებასთან, მოკლევადიანი აქტივების თანაფარდობას მოკლევადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში და ფულადი ნაკადების თანაფარდობას ვალის მომსახურებასთან (2021: იგივე თანაფარდობები), რომლებთანაც კომპანია შესაბამისობაში უნდა იყოს.

კომპანია არ იყო შესაბამისობაში შეთანხმებულ პირობებთან 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიამ DFC-ისგან მიიღო უარი პრეტენზიაზე 2022 და 2021 წელს ყველა იმ დეფოლტის მოვლენასთან დაკავშირებით, რომელიც წარმოიშვა შეთანხმებების შეუსრულებლობის შედეგად. ამრიგად, ხელმძღვანელობამ DFC-ის სესხის გრძელვადიანი ნაწილის წარმოდგენისას გამოიყენა განსჯა და დაასკვნა, რომ კომპანიამ შეინარჩუნა არსებითი უფლება, გადაავადოს შესაბამისი სასესხო ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით.

ათასი აშშ დოლარი	დაფარვის ვადა	საბალანსო ღირებულება		რეალური ღირებულება	
		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნასესხები სახსრები					
მშობელი კომპანიისგან	2031	20,477	18,880	20,477	18,880
ვადიანი სესხი DFC -სგან	2030	9,883	9,304	9,883	9,304
სულ ნასესხები სახსრები		30,360	28,184	30,360	28,184

ქეთევან ზეიზაძე

11 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების ანალიზს და კომპანიის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს ყოველი წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია, როგორც ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ნასესხები სახსრები 1 იანვარს	28,171	25,936
დამატება	300	550
დარიცხული პროცენტი	1,885	1,747
გადახდილი ძირი თანხა	-	(50)
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრების მოდიფიკაციის ზარალი	(12)	-
სავალუტო (შემოსულობა)/ზარალი	(3,955)	1,527
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის გავლენა	3,970	(1,526)
სულ ნასესხები სახსრები 31 დეკემბერს	30,359	28,184

იჯარის ვალდებულების შეჯერება:

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ნასესხები სახსრები 1 იანვარს	946	726
დამატება	-	166
დარიცხული პროცენტი	44	54
გადახდა	(44)	-
მოდიფიკაციის გავლენა	(208)	-
სავალუტო ზარალი	(161)	60
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის გავლენა	96	(60)
სულ იჯარის ვალდებულება 31 დეკემბერს	673	946

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	694	324
სხვა ვალდებულება	266	141
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	960	465

კომპანიის სავალუტო და ლიკვიდობის რისკთან დაქვემდებარება, რომელიც უკავშირდება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას, განმარტებულია მე-18 შენიშვნაში.

ქეთევან ბუაიაშვილი

13 ამონაგები

კომპანია ამონაგებს აწარმოებს საქონლისა და მომსახურების დროის გარკვეულ მონაკვეთში გადაცემისას, შემდგომ მსხვილ სასაქონლო ხაზებსა და გეოგრაფიულ რეგიონებში:

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ამონაგები რესტორნებიდან და ღონისძიებებიდან	6,805	2,728
სულ ამონაგები	6,805	2,728

ამონაგების აღიარება თითოეული ლოკაციისთვის შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ამონაგები „ფუნქციონირიდან“	2,912	683
ამონაგები „რიგი გასტრო დუქანიდან“	1,884	734
ამონაგები „პური გულიანიდან“	1,548	1,099
ამონაგები „ვაკის პური გულიანი ექსპრესიდან“	461	212
სულ ამონაგები	6,805	2,728

14 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
საკვები და სასმელი	2,582	956
შრომა და ხელფასები	1,722	742
კომუნალურები	361	174
ცვეთა და ამორტიზაცია	302	442
მიმდინარე წელს მარაგების ჩამოწერა	167	33
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	5,134	2,347

15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
სახელფასო ხარჯები	840	395
ოფისის ხარჯები	326	94
მარკეტინგის ხარჯები	256	119
ტრანსპორტირების ხარჯები	114	18
საკონსულტაციო ხარჯები	108	24
სამზარეულოს დასასუფთავებელი და სხვა მარაგები	106	88
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	67	16
ტრამვაის ქირავნობის ხარჯი	63	20
დაზღვევა	25	62
რემონტი და მოვლა-შენახვა	24	29
სხვა ხარჯები	240	160
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,169	1,025

ქეთევან ჯეიშუაძე

16 ფინანსური ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტი	1,874	1,747
იჯარის ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტი	44	54
სხვა		3
სულ ფინანსური ხარჯები	1,918	1,804

17 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანიის წინააღმდეგ ზოგჯერ სასამართლოში შესაძლოა შეტანილი იყოს სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული რჩევის საფუძველზე ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ზარალი არ ასცდება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ანარიცხებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება.

საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში..

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა ხელმძღვანელობის მიერ გადაფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღრიცხულია მოგების გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც, ხელმძღვანელობის მოსაზრებით, დამატებითი გადასახადების დარიცხვის მიზეზი შეიძლება გახდეს იმ შემთხვევაში, თუ საგადასახადო ორგანო გაასაჩივრებს ამ პოზიციებს.

შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომელიც ძალაშია ან საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის იქნება ძალაში შესული. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გარდა, გადასახადების ვალდებულებები აღიარებულია ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასებაზე დაყრდნობით, რომელიც ეხება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების შესასრულებლად საჭირო დანახარჯებს.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას ადეკვატური უზრუნველყოფა აქვს საგადასახადო ვალდებულებებისთვის, ახალი და ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებებისთვის. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები, შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წამატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

კოვენანტებთან შესაბამისობა. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ კოვენანტებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია მის სესხებთან. ასეთი კოვენანტების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის, მათ შორის სესხების საპროცენტო განაკვეთის ზრდა და დეფოლტის დეკლარირება (შენიშვნა 11).

ქეთევან ზეიუაძე

18 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციის და კონტრაჰენტებთან სხვა გარიგებებს შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს აქტივების წარმოშობას და არა საბალანსო, კრედიტთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს. კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია, ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მისაღები რისკის ოდენობაზე ზღვრების დაწესებით ერთ კონტრაჰენტთან, ან კონტრაჰენტების ჯგუფთან დაკავშირებით. საკრედიტო რისკის ზღვრების დაწესება ხელმძღვანელობის მიერ რეგულარულად მტკიცდება. მსგავსი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება მუდმივ რეჟიმში და ექვემდებარება წლიურად, ან უფრო მეტი სიხშირით გადახედვას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით. ECL-ის შეფასება ემყარება კომპანიის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა ("PD"), დეფოლტის რისკი ("EAD"), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") და დისკონტირების განაკვეთი.

დეფოლტის რისკი (EAD) არის სამომავლო დეფოლტის თარიღით რისკის შეფასება, რომელიც ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოსალოდნელი რისკის ცვლილებებს, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს და გააქტიურებული რესურსების მოსალოდნელ ათვისებას. PD არის დეფოლტის ალბათობის შეფასება, რომელიც მოსალოდნელია რომ მოხდეს დროის მოცემულ პერიოდში. ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") არის დეფოლტის დროს წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება სხვაობას მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ გამსესხებელი მიიღებს, უზრუნველყოფიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადის ჩათვლით. მოსალოდნელი ზარალი დისკონტირდება ამჟამინდელ ღირებულებამდე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. დისკონტირების განაკვეთი არის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ("EIR") ფინანსური ინსტრუმენტისათვის ან მასთან მიახლოებული.

ხელმძღვანელობა ქმნის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL მოდელს, რაც გულისხმობს ზარალს, რომელიც წარმოიქმნება ამ ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის პერიოდში, ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევაში. 12-თვიანი ECL წარმოადგენს მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL-ის ნაწილს, რაც განპირობებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი

ხელმოწერა

18 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდში, თუ ეს წელზე ნაკლებია, ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის შემთხვევებით.

ECL, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვისაა შეფასებული, წარმოადგენს შეფასებას დროის მომენტში, ნაცვლად ციკლის განმავლობაში შეფასებებისა, რომლებიც საზოგადოდ გამოიყენება რეგულირების მიზნებისთვის. ამ შეფასებებში ითვალისწინებენ პერსპექტიულ ინფორმაციას, ანუ ECL ასახავს ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე, ალბათობით შეწონილ ცვლილებას.

PD შეფასების მიზნებისთვის, კომპანია საზღვრავს დეფოლტს, როგორც სიტუაციას, რომელიც ერთ ან რამოდენიმე ჩამოთვლილ კრიტერიუმს შეესაბამება:

- მსესხებელმა 90 დღეზე მეტი გადააცილა გადახდის სახელშეკრულებო ვადებს;
- მსესხებელი ხვდება ნაკლებსაგარაუდო გადამხდელთა სიაში;
- მსესხებელი გარდაცვლილია;
- მსესხებელი გადახდისუუნაროა;
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელი გაკოტრდება;

გამედევნების მიზნით, კომპანიამ სრულად შეუსაბამა დეფოლტის განსაზღვრება კრედიტ-გაუფასურებული აქტივების განსაზღვრებასთან. ზემოთ ხსენებული დეფოლტის განსაზღვრება გამოიყენება კომპანიის ყველა ტიპის აქტივებისთვის.

კომპანია ECL-ის შესაფასებლად ორ მიდგომას იყენებს: (i) ინდივიდუალურ საფუძველზე შეფასება; (ii) პორტფელის საფუძველზე შეფასება.

ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობით. კომპანია განსაზღვრავს სულ მცირე ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული სესხისთვის, საიდანაც ერთ-ერთი განაპირობებს საკრედიტო ზარალს, თუნდაც მსგავსი შედეგის ალბათობა ძალიან დაბალი იყოს.

პორტფელის საფუძველზე შეფასების შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს რისკის ეტაპს და კოლექტიურ საფუძველზე აფასებს ზარალის ანარიცხს. კომპანია თავის რისკებს აანალიზებს სეგმენტების მიხედვით, რაც განისაზღვრება საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით, როგორიცაა ჯგუფს შიგნით არსებული რისკები, რომლებსაც გააჩნიათ ერთგვაროვანი ან მსგავსი რისკები.

როგორც წესი, ECL არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლი: EAD, PD და LGD (რომლებიც განმარტებული და ახსნილია ზემოთ), რომელიც ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების წინასწარი შეფასებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო წლის და სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდისთვის, თითოეული რისკის ან კოლექტიური სეგმენტისთვის. ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ, რისკი დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი გასულ თვეში). ასე ეფექტურად გამოითვლება ECL თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გამოთვლებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მისი მიახლოებითი მნიშვნელობა.

ECL მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ECL-ის გამოთვლა გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანიამ გამოავლინა გარკვეული მთავარი ეკონომიკური ცვლადები, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკებისა და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განვითარებასთან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური

ქეთევან ზეიფაშვილი

18 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სცენარი“) მიიღება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველწლიურად და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო წლის განმავლობაში.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებაში, ხელმძღვანელობა აწესებს ზღვრებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში რისკის დონის მიხედვით. პოზიციების მონიტორინგი ყოველთვიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რისკებისადმი დაქვემდებარებას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი			2021 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ფულადი ფინანსური აქტივები
აშშ დოლარი	786	(31,033)	(30,247)	533	(29,130)	(28,597)
სულ	786	(31,033)	(30,247)	533	(29,130)	(28,597)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით (2021: გამყარება 20%-ით)	(6,049)	(5,719)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით (2021: გაუფასურება 20%-ით)	6,049	5,719

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ იმ ვალუტებში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისგან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის შედეგად მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე მოსალოდნელ რისკებს.

ქეთევან ჯეიმთი

18 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო ცვლილების ან დაფარვის ვადების მიხედვით:

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტ	სულ
31 დეკემბერი 2022					
სულ ფინანსური აქტივები	993	-	-	-	
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(693)	(1,020)	(1,417)	(47,424)	993 (50,554)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	300	(1,020)	(1,417)	(47,424)	(49,561)
31 დეკემბერი 2021					
სულ ფინანსური აქტივები	671	-	-	-	
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(324)	(620)	(770)	(48,412)	671 (50,126)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2021 წლის 31 დეკემბერს	347	(620)	(770)	(48,412)	(49,455)

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით.

კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც, ძირითადად, მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (შენიშვნა 10). ხელმძღვანელობის შეფასების მიხედვით, აღნიშნული ლიკვიდური პორტფელი, რომელიც მოიცავს ფულს, საბანკო დეპოზიტებს შეიძლება რეალიზებულ იქნეს ფულად სახსრებად, ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად. კომპანია ლიკვიდობის პოზიციის მონიტორინგს ახორციელებს რეგულარულად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 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 თანხა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის მითითებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება სფოთ („spot“) კურსების მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ქეთევან ჯიემთი

18 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები				37,194	37,194
DFC-ისგან მიღებული უზრუნველყოფილი სესხები	1,020	996	5,238	4,740	11,994
იჯარის ვალდებულება		421	252		673
სავაჭრო ვალდებულება	1,147	-	-	-	1,147
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირი თანხისა და პროცენტის ჩათვლით	2,167	1,417	5,490	41,934	51,008

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები	-		-	36,507	36,507
DFC-ისგან მიღებული უზრუნველყოფილი სესხები	620	609	6,522	4,740	12,491
იჯარის ვალდებულება		161	643		804
სავაჭრო ვალდებულება	324		-	-	324
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირი თანხისა და პროცენტის ჩათვლით	944	770	7,165	41,247	50,126

19 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი.

კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს სასესხო კაპიტალის კოეფიციენტის საფუძველზე.

ეს თანაფარდობა გამოითვლება, როგორც წმინდა დავალიანება გაყოფილი მთლიან კაპიტალზე. წმინდა დავალიანება გამოიანგარიშება, როგორც მთლიანი ნასესხები სახსრები (მათ შორის "მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტების გარეშე. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "საკუთარი კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, დამატებული წმინდა დავალიანება.

ქეთევან ბერიძე

შპს „ჯიეზი“ მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

19 კაპიტალის მართვა (გაგრძელება)

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
სულ წასესხები სახსრები	30,360	28,184
შემცირებული ფულადი სახსრებით და მათი ეკვივალენტებით	(927)	(631)
წმინდა ვალი	29,433	27,553
სულ საკუთარი კაპიტალი	(19,575) ,	(18,622)
სულ კაპიტალი	9,858	8,931
წასესხები სახსრებისა და საკუთარი კაპიტალის თანაფარდობა	299%	309%

20 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ
აქტივები								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	920	-	-	920	633	-	-	633
- საბანკო დეპოზიტები	-	-	-	-	-	-	-	-
- სავაჭრო მთხოვნები	-	-	66	66	-	-	42	42
სულ ფინანსური აქტივები	920	-	66	986	633	-	42	675
ვალდებულებები								
- წასესხები სახსრები	-	-	30,359	30,359	-	-	28,171	28,171
- იჯარის ვალდებულებები	-	-	673	673	-	-	773	773
- სავაჭრო დავალიანებები	-	-	1,367	1,367	-	-	647	647
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	32,399	32,399	-	-	29,591	29,591

ქეთევან ჭეიფაძე

20 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

რეალური ღირებულებები იერარქიის მეორე და მესამე დონეებში შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საშემფასებლო ტექნიკის გამოყენებით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომელიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე შეფასდა საბალანსო ღირებულების თანაბრად. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, რომელშიც გამოყენებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, ახალი ინსტრუმენტისთვის დამახასიათებელი მსგავსი საკრედიტო რისკითა და დარჩენილი დაფარვის ვადებით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. საზოგადოდ, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებულის, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

21 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (a) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (b) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (c) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (c) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი ექცევა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიაში.

22 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობა მოლაპარაკებებს აწარმოებდა DFC- თან, რათა გადაეცადებინა ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდა, დასაფარ სესხთან დაკავშირებით, 2035 წლის დეკემბრამდე.

ქეთევან ზეიზუაშვილი

მმართველობის ანგარიშგება

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

1 საწარმოს ბიზნეს განვითარება, წარმადობა და პოზიცია

ზოგადი ინფორმაცია. შპს ჯიემთი მთაწმინდა (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა, როგორც სააქციო საზოგადოება 1996 წლის 26 ნოემბერს სს „მთაწმინდის პლატოს“ სახელით. 2004 წლის 27 მაისს, მან შეიცვალა იურიდიული სტატუსი და სახელწოდება და გახდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ჯიემთი მთაწმინდა“.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მთაწმინდის პლატოს შენობაში მდებარე რესტორნის მართვა, კომპანია ასევე არის მთაწმინდის პლატოს შენობის მფლობელი, რომელსაც უნიკალური ადგილმდებარეობა აქვს თბილისში. ფუნქციური კომპლექსის 3 სართულიანი შენობა თბილისში აშენდა 1938 წელს. მას შემდეგ იგი წარმოადგენს არქიტექტურულ ღირსშესანიშნაობას.

ძირითადი საქმიანობა. ფუნქციური კომპლექსი აერთიანებს ოთხი სხვადასხვა, მაღალი ხარისხის კვების ობიექტს: თბილისის ლეგენდარული რესტორანი "ფუნქციური", წვეულებების ისტორიული დარბაზი, ტრადიციული ქართული რესტორანი "ჩელა" და საცხოვრებელი "ფუნქციური". თითოეულ სივრცეს აქვს განსხვავებული კონცეფცია და უნიკალურია თავისი გემრიელი სამზარეულოთი, მაღალი ხარისხის მომსახურებით და მყუდრო ინტერიერით.

2019 წლის მაისში გაიხსნა უნიკალური კონცეფციის საცხოვრებელი - "პური გულიანი", სადაც ქართული ხორბალი და რეგიონალური პროდუქტები გამოიყენება ტრადიციული კერძების, პურის ფუნქციურობისა და როლების და სხვადასხვა დესერტების თანამედროვე ვარიაციების დასამზადებლად. საცხოვრებელი არის საინტერესო გასტრონომიული სივრცე, რომელიც შექმნილია ნებისმიერი გემოვნების მქონე სტუმრებისთვის.

ღია სამზარეულოს და თანამედროვე ინტერიერის დეტალების გამო, ნებისმიერ სტუმარს შეეძლება თავად გახდეს კულინარიული პროცესის მონაწილე.

2020 წლის სექტემბერში გაიხსნა ქართული კონცეფციის ახალი რესტორანი "რიგი დუქანი". ის მდებარეობს ზაარბრიუკენის მოედანზე, "პური გულიანის" გვერდით.

კომპანიამ ახალი რესტორანი „პური გულიანი ექსპრესი“ 2021 წელს გახსნა. კონცეფცია იგივეა, რაც „პური გულიანის“, თუმცა ის, ასევე, აქცენტს აკეთებს „თეი-ევეი“ კონცეფციაზე - ანუ -საკვების გატანის მომსახურებაზე. რესტორანი მდებარეობს აბაშიძის ქუჩაზე.

შეთავაზებული მომსახურების რეალიზაცია. 2022 წლისთვის გაყიდვების განაწილება საწარმოების მიხედვით შემდეგია:

საწარმო	% წილი გაყიდვებში
კაფე „ფუნქციური“	12.23%
„ჩელა“	10.54%
„ექსპრესი ვაკე“	6.79%
„პური გულიანი მოქსი“	27.76%
„მოქსი რიგი“	22.82%
რესტორანი „ფუნქციური“	10.61%
„Function suite“	9.25%
სულ	100.00 %

ქეთევან ზეიფაძე

წარმდგომ. კომპანია სამოქმედო გეგმას წლის დასაწყისისთვის ამზადებს. მათ შორისაა ქსელის გაფართოებასთან დაკავშირებული გეგმაც. ფილიალის ახალი კონცეფცია დეტალურად არის წარდგენილი და შესწავლილია თბილისში ქსელის განვითარების შესაძლებლობები. ეს უკანასკნელი ასევე მოიცავს ბაზრის კვლევას. გამოვლენილია პროდუქტები, რომელთა გაყიდვაც მოხდება ქსელის ობიექტებში, განისაზღვრება ადგილების მინიმალური და მაქსიმალური რაოდენობა, განისაზღვრება შესაბამისი აღჭურვილობის საჭიროება.

შეფასებულია რამდენად მომგებიანი იქნება პროექტი და შემდეგ მიიღება გადაწყვეტილება ახალი ფილიალის გახსნის შესახებ. აღნიშნული კვლევების შედეგად კომპანია ახორციელებს რისკების ოპტიმიზაციას, კერძოდ, იღებს საჭირო გადაწყვეტილებებს ახალი ფილიალის გახსნასთან ან განახლებასთან დაკავშირებით. 2019 წელს ოპტიმიზაციის ფარგლებში განახლდა გარე განათება და ავეჯი.

კომპანია პერიოდულად შეისწავლის კონკურენტებს, რაც გულისხმობს მენიუს, მათი მომსახურების და თავად ამ სერვისის შესწავლას. ყურადღება ექცევა ინტერიერს, სამომხმარებლო და ფასების სეგმენტს, აქტუალურ კერძებს. კონკურენტებთან შედარებით, კომპანიას დიდი კონკურენტული უპირატესობა აქვს ადგილმდებარეობის მხრივ. რესტორანი ისტორიული შენობაა, რომელიც ქალაქის ღირსშესანიშნაობაა და ბევრ ტურისტს იზიდავს. 2022 წლის შემოსავლები გაიზარდა ბაზრის ზრდის გამო.

პანდემიისა და მთავრობის მიერ დაწესებული შეზღუდვების გამო, ბაზარი მკვეთრად შემცირდა 2020 წელს. ყველა რესტორანი დაიხურა ორ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში. გახსნის შემდეგ, COVID-19-ის ყველა რეგულაცია და უსაფრთხოების ზომები მკაცრად იყო დაცული ყველა გახსნილ რესტორანში. გაიხსნა მხოლოდ რესტორანი „ფუნიკულიორის“ (კაფე ფუნიკულიორი, ჩელა) პირველი სართული და „პური გულიანი“. მოგვიანებით, 2020 წელს, „რიგი დუქანი“ გაიხსნა, რომელმაც ბაზარს შესთავაზა ახალი, ქართული კონცეფციის რესტორანი. შეზღუდვების მოხსნის შემდეგ კომპანიამ შეძლო და დაუბრუნდა მუშაობას.

2021 წელს არსებულმა შეზღუდვებმა, როგორცაა ყველა რესტორნისა და კაფეს 22:00 საათზე დახურვა F&B სექტორისთვის, გამოიწვია შემოსავლების შემცირება.

2022 წელს ფუნიკულიორის რესტორანი სრულად გაიხსნა. მეორე სართულზე ჩატრდა გარკვეული სახის რემონტი: შეიცვალა ფარდები, ღვინის გაღერვა. ინტერიერში ცვლილებებიდან გამომდინარე სივრცეს დაემატა დამატებითი მაგიდები. ჭურჭელი მთლიანად შეიცვალა.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანია, სამომავლოდ, ქსელის სახით განვითარებას გეგმავს.

საწარმოს მიერ განხორციელებული კვლევების და განვითარების მიმოხილვა
კომპანია არ იყო ჩართული კვლევით და განვითარების საქმიანობაში 2022 წელს.

2 ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ფილიალები. კომპანიის ორივე რესტორანი განთავსებულია თბილისში, საქართველო.

ქეთევან ჭყეშელაშვილი

3 მთავარი ფინანსური და არა-ფინანსური ფაქტორები

ათასი აშშ დოლარი

		2022	2021	სხვაობების განმარტება
1	ამონაგები	6,805	2,728	ბაზრის ზრდის გამო
2	მთლიანი მოგება	1,671	381	ბაზრის ზრდის გამო
3	წმინდა ზარალი	1,650	(825)	ბაზრის შემცირების გამო
4	მთლიანი მოგების მარჟა	24.55%	13.96%	ბაზრის შემცირების გამო

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

(i) ურთიერთობა თანამშრომლებთან

ხელმძღვანელობა აცნობიერებს თუ როგორ შეუძლია თანამშრომლებთან ჯანსაღ ურთიერთობას განავითაროს ბიზნესი და შექმნას დადებითი ატმოსფერო ოფისში. თანამშრომლებთან ურთიერთობისას, ხელმძღვანელები გამჭვირვალე მიდგომით მოქმედებენ. ურთიერთობა, მისი შენარჩუნების მიზნით, ნდობაზეა აგებული. თანამშრომლები მოტივირებულნი არიან ბონუსებით, კომუნიკაციით. ურთიერთობის მთავარი მოტივი ყოველთვის სწავლა, ზრდა, გააზრება და დანერგვაა.

2022 წლის დასაწყისში კომპანიას 173 თანამშრომელი ჰყავდა, ხოლო წლის ბოლოს 396. თანამშრომლები მიიღებიან 1 წლიანი კონტრაქტების საფუძველზე, რომლებიც ყოველი წლის ბოლოს ავტომატურად განახლდება. ვინაიდან პანდემიის გამო რესტორნები დროებით დაიხურა, კომპანიას მოუწია რამდენიმე თანამშრომლის გათავისუფლება და მხოლოდ საკვანძო პერსონალის დატოვება. 2022 წელს კომპანიის სამუშაოს მოცულობა გაიზარდა, რამაც ხელი შეუწყო დასაქმებულთა რაოდენობის გაზრდას.

(ii) ურთიერთობა მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან

შპს ჯიემთი მთაწმინდას გააჩნია მრავალი პოზიცია, როგორც საკვებში ასევე სასმელებში. პოზიციები მოწოდებულია სხვადასხვა მომწოდებლების მიერ. კომპანია გადახდას ახორციელებს საქონლის მოწოდებიდან ორი კვირის შემდეგ. ძირითადი მოწოდებებისთვის კომპანია აგზავნის სხვადასხვა სახის მოთხოვნებს ყოველკვირეულად. ჯიემთი მთაწმინდას გააჩნია კარგად ჩამოყალიბებული საქმიანი კავშირები მსხვილ მომწოდებლებთან. ამავდროულად კომპანია ღიაა ახალი მომწოდებლებისთვის და ყოველთვის ითვალისწინებს ახალ პოტენციურ მომწოდებლებთან თანამშრომლობას.

მომხმარებლებთან ურთიერთობის მართვა კომპანიისთვის ერთერთი მთავარი მიმართულებაა ამჟამინდელ და პოტენციურ მომხმარებლებთან ურთიერთკავშირის მართვაში, როგორც B2B ასევე B2C სეგმენტებში. მიზანი არის ურთიერთობების გაუმჯობესება და განმტკიცება და ახალი მომხმარებლების მოპოვება. კომპანიას აქვს ერთგული მომხმარებლების მონაცემთა ბაზა და მუდმივად სთავაზობს მათ მრავალფეროვან აქციებს, როგორიცაა ფასდაკლება, უფასო საჩუქრები და პროდუქტის ნიმუშები, პროდუქციის მოთხოვნისა და ცნობადობის სტიმულირების მიზნით.

4 საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ დეტალური ინფორმაცია

კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები 2022 წლის განმავლობაში.

5 წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული თაზნების დამატებითი განმარტებები

2023 წელს ბევრი ფინანსური ინდიკატორი გაუმჯობესდა 2022 წელთან შედარებით, რადგან გაიზარდა კომპანიის სამუშაოს მოცულობა.

ქეთევან ბერიძე

6 საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება საბანკო გადარიცხვების საშუალებით და გადახდილი ავანსებით, შესაბამისად, მოთხოვნების ამოღების შეფერხება არ ხდება. მომხმარებლებთან საკრედიტო პირობები 0-დან +15 დღემდე ვადით არის განსაზღვრულია.

7 მთავარი რისკები და გაურკვევლობა, ფინანსურ რისკებთან დაკავშირებული საწარმოს მიზნები და პოლიტიკა

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია: საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის სესხის და კონტრაქტებთან სხვა გარიგებებს შედეგად. საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია. ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

საბაზრო რისკი: კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკის წყარო შეიძლება შეიცავდეს რეცესიას, პოლიტიკურ არეულობას, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ღირებულების მისაღებ ზღვრებს, რომელთა მონიტორინგი ხორციელდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება ვერ ახდენს ზარალს პრევენციას ამ ზღვრებს გარეთ ბაზრის უფრო მნიშვნელოვანი მოძრაობის შემთხვევაში. ამის ნათელი მაგალითი ამჟამინდელი პანდემია და მისი შედეგებია.

სავალუტო რისკი: კომპანიას აქვს სავალუტო რისკი შესყიდვებსა და სესხებზე, ლარის გარდა სხვა ვალუტაში. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები ხორციელდება, არის აშშ დოლარი.

მთავარი გამოწვევები, რაც კომპანიას აქვს, არის ლიკვიდობისა და სავალუტო რისკები. კომპანია ყოველთვის ცდილობს დროულად შეასრულოს თავისი ვალდებულებები, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ დროს, ზედმეტი ზარალის გარეშე. კომპანია პასუხისმგებელია რისკების მართვის სტრუქტურის განსაზღვრასა და ზედამხედველობაზე. მისი რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზის შემდეგ განისაზღვრება რისკების მართვის პოლიტიკა.

აღმასრულებელ დირექტორს და მთავარ ფინანსურ დირექტორს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის განსაზღვრასა და ზედამხედველობაზე. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის თანახმად, ხორციელდება არსებული რისკების გამოვლენა და ანალიზი, განისაზღვრება რისკების ზღვრები, განისაზღვრება კონტროლის მექანიზმები და საბოლოოდ ხორციელდება რისკების და ზღვრების დაცვის მონიტორინგი. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება ბაზრის პირობების საფუძველზე და ასახავს კომპანიის ოპერაციების შესაბამის ცვლილებებს.

ტრენინგების, მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანია მიზნად ისახავს დისციპლინიზებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შემუშავებას, რომელშიც ყველა თანამშრომელს ექნება საშუალება გააცნობიეროს თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

ფულადი ნაკადები და სხვა სახსრები ყოველთვის გადაიხდება ლიკვიდობის რისკის თავიდან ასაცილებლად. კომპანიას ყოველთვის აქვს საკმარისი ფულადი სახსრები, რომ დააკმაყოფილოს მოსალოდნელი ოპერაციული ხარჯები სამი თვის განმავლობაში. ეს გამორიცხავს ექსტრემალურ გარემოებებს, როგორიცაა ბუნებრივი კატასტროფები, პანდემია, რომლის გონივრული პროგნოზირება შეუძლებელია.

ამის ნათელი მაგალითია Covid-19 და მისი გავლენა ბიზნესის განვითარებაზე. როგორც კი Covid-19 გამოცხადდა გლობალურ პანდემიად, კომპანიამ გამოავლინა სოციალური პასუხისმგებლობა, გადაწყვიტა თანამშრომლებისა და მომხმარებლების უსაფრთხოებისთვის ყველა დაწესებულების დახურვა.

ქაიკა ზეიდაშვილი

ადმინისტრაციული ხარჯები შემცირდა ხელფასის შემცირებისა და თანამშრომლების გათავისუფლების გამო. კომპანიამ მომწოდებლებთან და სადაზღვევო კომპანიებთან ხელახალი მოლაპარაკების გზით შეცვალა პირობები, კრიზისის ამ პერიოდში ხარჯების დაზოგვის მიზნით.

კომპანიამ ასევე შეაფასა უკრაინაში რუსეთის სამხედრო შეჭრის პოტენციური გავლენა. ომმა საქონლისა და სხვა ნედლეულის ფასების მნიშვნელოვანი ზრდა გამოიწვია. ასევე იყო ზოგადი შეფერხებები საქონლის მიწოდებაში რეგიონულ ბაზრებზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა შიდა მონიტორინგს უწევს მიმდინარე მოვლენებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედებს ეს მის ოპერაციებზე. ამჟამად, ომს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ბიზნეს ოპერაციებზე და ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ამ მხრივ მნიშვნელოვანი გაურკვეველობა არ არსებობს და ჩვეულ რეჟიმში აგრძელებს საქმიანობას.

თარიღი: 2023 წლის 27 ოქტომბერი

ადმასრულებელი დირექტორი
გიორგი თავაძე

ფინანსური დირექტორი
ჯანო ჯიქია

ქეთევან ზეიწყაშვილი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N231519387



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

31.10.2023 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

19380028633923



ორიერთს ოცდასამი წლის ოცდათერთმეტ ოქტომბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს ჯიემთი მთაწმინდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის 31 დეკემბერი, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდგინა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 144.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსისი 166-ე მუხლის თანახმად 25.92 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 174.92 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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



შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	16
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	17
6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	19
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	24
9 აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები	25
10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26
11 ნასესხები სახსრები	26
12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	28
13 ამონაგები	29
14 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	29
15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
16 ფინანსური ხარჯები	30
17 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	30
18 ფინანსური რისკის მართვა	31
19 კაპიტალის მართვა	35
20 რეალური ღირებულების შეფასება	36
21 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	37
22 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	37
მმართველობის ანგარიშგება	41

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯიემთი მთაწმინდის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჯიემთი მთაწმინდის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში.

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე ჩვენს მიერ გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ, ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით

დავასკვნით, რომ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს არსებითი უზუსტობა, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს;

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.



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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2023 წლის 27 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

შპს ჯიემთი მთაწმინდა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური			
აქტივები	8	10,855	9,601
აქტივების გამოყენების უფლება	9	244	522
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		50	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,149	10,130
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		249	149
გადახდილი ავანსები და სხვა მოთხოვნები		93	63
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	927	631
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,269	843
სულ აქტივები		12,418	10,973
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,579	3,579
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო			
კაპიტალი		5,285	5,285
ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი		(1,915)	694
დაგროვილი ზარალი		(26,524)	(28,180)
სულ კაპიტალი		(19,575)	(18,622)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	11	30,360	28,184
იჯარის ვალდებულება	9,11	673	946
მშენებლებისთვის გადასახდელი ვალდებულება		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		31,033	29,130
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	12	960	465
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		960	465
სულ ვალდებულებები		31,993	29,595
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,418	10,973

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2023 წლის 27 ოქტომბერს.

გიორგი თავაძე
გენერალური დირექტორი

ჯანო ჯიქია
ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-37 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ჯიემთი მთაწმინდა
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	13	6,805	2,728
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	14	(5,134)	(2,347)
მთლიანი მოგება		1,671	381
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,169)	(1,025)
სხვა ხარჯი		(84)	(32)
სხვა შემოსავალი		81	90
საოპერაციო ზარალი		(501)	(586)
ფინანსური შემოსავალი	16	(1,918)	(1,804)
ფინანსური ხარჯი		2	-
სავალუტო შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო		4,073	1,566
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,656	(824)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		1,656	(824)
სხვა სრული შემოსავალი			
ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაცია, რაც არ იქნება ხელახლა კლასიფიცირებული მოგება-ზარალში		(2,609)	(1,006)
წლის სხვა სრული (ზარალი)/ შემოსავალი		(2,609)	(1,006)
წლის სხვა სრული ზარალი		(953)	(1,830)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-37 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ჯიემთი მთაწმინდა
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებულ ი სააქციო კაპიტალი	ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
<i>ათასი აშშ დოლარი</i>					
2021 წლის 1 იანვარს	3,579	5,285	1,700	(27,356)	(16,792)
წლის ზარალი	-	-	-	(824)	(824)
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	-	-	(1,006)	-	(1,006)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3,579	5,285	694	(28,180)	(18,622)
წლის მოგება	-	-	-	1,656	1,656
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	-	-	(2,609)	-	(2,609)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,579	5,285	(1,915)	(26,524)	(19,575)

შპს ჯიემთი მთაწმინდა
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1656	(824)
შესწორებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	427	468
ფინანსური შემოსავალი		(2)	-
ფინანსური ხარჯები	16	1,918	1,804
სავალუტო შემოსულობები, ნეტო		(4,073)	(1,566)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე:			
		(74)	(118)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		27	58
მარაგები		(100)	(76)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება		496	279
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები			
		423	261
მიღებული პროცენტი		-	-
გადახდილი პროცენტი	11	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)			
		349	143
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(180)	(34)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		(180)	(34)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	11	300	550
სესხის ძირი თანხის დაფარვა	11	-	(50)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(44)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
		256	500
ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა		(129)	(10)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში			
		631	32
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს			
	10	927	631

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-37 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს ჯიემთი მთაწმინდისთვის (შემდგომში „კომპანია“).

შპს ჯიემთი მთაწმინდა დაფუძნდა 2004 წლის 27 მაისს და ის მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაფუძნებულია, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 203843396.

კომპანია მთლიანად არის მთაწმინდა პლატო ჰოლდინგის კომპანიის საკუთრებაში, საწარმო, რომელიც დაარსებულია ჩარლზთაუნში, ნევისში და მისი საბოლოო მშობელი კომპანია იყო Albecq Trust Company, კომპანია, რომელიც დაფუძნებულია გერმანიაში, ნორმანდიის კუნძულებზე.

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია, მთაწმინდა პლატო ჰოლდინგ კომპანია აწარმოებს საჯარო გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებებს.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კომპანიის მიერ ფლობილი მთაწმინდის პლატოს შენობაში მდებარე რესტორანი „ფუნიკულიორის“ და შპს ჯიემთი ჰოტელს-ის მიერ ფლობილი სასტუმრო „მოქის“ შენობაში, თბილისში, ზაარბრიუკენის მოედანზე მდებარე რესტორანი „პური გულიანის“ ოპერირება. 2020 წლის სექტემბერში კომპანიამ გახსნა ქართული კონცეფციის მქონე ახალი რესტორანი- „რიგი დუქანი“. ის მდებარეობს ზაარბრიუკენის მოედანზე, „პური გულიანის“ გვერდით. კომპანიამ ახალი რესტორანი „პური გულიანი ექსპრესი“ 2021 წელს გახსნა. კონცეფცია იგივეა, რაც „პური გულიანის“, თუმცა ის ასევე კონცენტრირებულია „თეიქ ევეი“- გატანის პრინციპზე. ის მდებარეობს აბაშიძის ქუჩაზე, თბილისში.

რეგისტრაციის და საქმიანობის განხორციელების ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, 0105, თავისუფლების მოედანი 4. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში („აშშ დოლარი“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს გააჩნია შედარებით სტაბილური პოლიტიკური მდგომარეობა და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა, დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

COVID-19 2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა Covid-19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ზომები შეზღუდვები. ამ ზომებმა უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკაზე და ადგილობრივ ბიზნესზე, მათ შორის კომპანიის საქმიანობაზე.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გლობალური ინფექციის დონე რჩება მაღალი, ვაქცინაციის მაჩვენებელი შედარებით დაბალია და არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები შემდგომ პერიოდებში, მათ შორის ვირუსის ახალი ვარიანტების გაჩენის გამო. 2021 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა, ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და ფასების ზრდამ.

2022 წელს Covid-19-ის ყველა შეზღუდვის გაუქმებით, ქვეყნის მთლიანი ეკონომიკა დასტაბილურდა და კომპანიის ყველა რესტორანი სრულად გაიხსნა, რამაც ამონაგების მნიშვნელოვანი ზრდა გამოიწვია.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის.

კომპანიას არ აქვს პირდაპირი დაქვემდებარება უკრაინასთან, რუსეთთან და ბელარუსთან. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული ზემოქმედება ჯგუფზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

ხელმძღვანელობას არ აქვს შესაძლებლობა იწინასწარმეტყველოს ყველა ის მოვლენა, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, რა გავლენა შეიძლება ჰქონდეს მათ კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მეთოდით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. იხილეთ შენიშვნა 4.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს, რომ ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს განსჯა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (შემდგომში "ლ"). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარდგენილია აშშ დოლარში (\$), რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა, რადგანაც ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს ვალუტა უფრო მნიშვნელოვანია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებისათვის.

ოპერაციები და ნაშთები. ფინანსური მდგომარეობის ყველა პოზიციისთვის აქტივები და ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღით არსებული საბოლოო

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავალუტო კურსით კონვერტირდება. საწესდებო კაპიტალი და დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი წარდგენილია მათი პირვანდელი ღირებულებით აშშ დოლარში. შემოსავალი და ხარჯები ყოველი წარდგენილი სრული შემოსავლის ანგარიშგებისთვის კონვერტირდება აშშ დოლარში წლიური შეწონილი საშუალო გაცვლითი კურსით თითოეული საანგარიშგებო პერიოდისთვის. შედეგად მიღებული გაცვლითი კურსების სხვაობები აღრიცხულია სხვა სრულ შემოსავალში. კონვერტაციის მიზნებისთვის გამოყენებული იყო შემდეგი ვალუტის გაცვლის კურსები:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: ლ 2.7020 = \$ 1. 2022 წლის საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი: : ლ 2.9156 = \$ 1. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: ლ 3.0976 = \$ 1. 2021 წლის საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი: : ლ 3.2209 = \$ 1

ამაჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ და შესაბამისად, ლარის აშშ დოლარში ნებისმიერი კონვერტაცია არ უნდა იყოს აღქმული, როგორც იმის მტკიცებულება, რომ თანხები ლარში იყო, შეიძლება ყოფილიყო ან მომავალში იქნება აშშ დოლარში კონვერტირებადი განმარტებული ან ნებისმიერი სხვა ვალუტის გაცვლის კურსით.

აშშ დოლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია მრგვალდება უახლოეს ათასამდე.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარცხებით, საჭიროებისამებრ. პირვანდელი ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება მუხლების შეძენაზე. შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტი და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გასვლის ხარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ ბუღალტრულ შეფასებაში ცვლილებების შემთხვევაში შეიძლება მოხდეს წინა წლებში ასახული გაუფასურების ზარალის დაკორექტირება.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

შენობა-ნაგებობები	50
მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა	5
ავტომობილები	5

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები. გარედან შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში ამორტიზდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა კომპანიის არამატერიალური აქტივებისთვის ფასდება, როგორც სასრული და განსაზღვრულია 5 წლით. ამორტიზაციის ხარჯი შესულია საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აქტივების გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს შენობას რესტორნის ოპერირებისთვის. კერძო საკუთრების იჯარისთვის, სადაც კომპანია მოიჯარეა, არჩეულ იქნა საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტების არ განცალკევება და კომპანია მათ აღრიცხავს როგორც ერთ საიჯარო კომპონენტს.

იჯარიდან წარმოქმნილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება შეფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა
- ნებისმიერი საიჯარო გადახდა, რომელიც განხორციელებულია დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებით;
- ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
- აქტივის იჯარის შეთანხმებით მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აღდგენის ხარჯები.

აქტივების გამოყენების უფლება, საერთოდ, გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. თუ კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმუნება, რომ ის გამოიყენებს შესყიდვის ოფციონს, აქტივის გამოყენების უფლებას დაერიცხება ცვეთა მითითებული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი დადგენილი სახელშეკრულებო მომსახურების ვადის - ხუთი წლის განმავლობაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არაფინანსური აქტივები ექვემდებარება გაუფასურების ტესტს, როდესაც მოვლენები ან ვითარების ცვლილება მიუთითებს, რომ შეიძლება საბალანსო ღირებულება არ იყოს ანაზღაურებადი. როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას (ე.ი. გამოყენების ღირებულებასა და რეალიზაციის თვითღირებულება გამოკლებულ რეალურ ღირებულებას შორის უდიდესი), აქტივი, შესაბამისად, ჩამოიწერება.

მაშინ, როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენა, გაუფასურების ტესტი უტარდება აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულს (ე.ი. ყველაზე დაბალი აქტივების ჯგუფი, რომელსაც მიეკუთვნება აქტივი, რომლისთვისაც არსებობს განცალკევებით იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები). გაუფასურების დარიცხვა შესულია საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ხაზობრივ მუხლში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი ანაზღაურებენ მოგებას, რომელიც ადრე აღიარებულ იქნა სხვა სრულ შემოსავალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის ან გადახდის ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. 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,

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

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 შეფასების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ემპირიული ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება („AC“) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით („ECL“). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL'), რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ('FVOCI') და ამორტიზებული ღირებულებით ('AC'). ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის; და (ii) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე..

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი') ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL'). კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI").

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და FVOCI-ით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სავალო ვალდებულებებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკებისთვის, სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაში. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ. .

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს მუდმივი მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფდება გადანაწილებული რისკის მახასიათებლების მიხედვით (მოთხოვნები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, მომხმარებლის რეიტინგის, საგირავნო უზრუნველყოფის და სავაჭრო საკრედიტო დაზღვევის მიხედვით).

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი ეფუძნება გადახდების პროფილებს ან ბოლო 360 თვის გაყიდვებს და ამ პერიოდისთვის გამოცდილ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთები მორგებულია იმაზე, რომ ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლის უნარზე, მოახდინონ მოთხოვნების ანგარიშსწორება. კომპანია ახორციელებს იმ ქვეყნების მაკრო ფაქტორების ანალიზს, რომლებშიც ის ჰყიდის პროდუქციას და მომსახურებას. კომპანიის მოვალეობის ისტორიულ ქცევაზე დაყრდნობით, კომპანიამ დაადგინა, რომ სავალუტო გაცვლითი კურსები ყველაზე რელევანტური ფაქტორია, რომელსაც გავლენა აქვს მოთხოვნების ამოღებადობაზე და შესაბამისად მორგებულია ისტორიული ზარალის განაკვეთზე, რაც ეფუძნება მოსალოდნელ ცვლილებებს ამ ფაქტორში.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ კონტრაქტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, გაყიდვაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური აქტივები – მოდიფიცირება. ზოგჯერ კომპანია ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებთან დაკავშირებით ხელახლა მოილაპარაკებს ან სხვაგვარად ახორციელებს მის

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანია აფასებს, არსებითია თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოდიფიკაცია ამ და სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით: საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვანი ცვლილება, ვალუტის დენომინაციის ცვლილება, ახალი გირაო ან საკრედიტო გაუმჯობესება, რაც მნიშვნელოვნად მოქმედებს აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე ანდა სესხის მნიშვნელოვანი გაგრძელება, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსესხებელს არ აქვს ფინანსური სირთულეები.

თუ მოდიფიცირებული პირობები არსებითად განსხვავებულია, თავდაპირველი აქტივიდან ფულად ნაკადებზე უფლება შეწყდება და კომპანია შეწყვეტს თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას და ახალ აქტივს აღიარებს რეალური ღირებულებით. აღიარების თარიღად მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღი გაუფასურების შემდგომი გამოთვლის მიზნებისათვის, მათ შორის იმის განსაზღვრისთვის, ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან გაზრდას. კომპანია შეაფასებს ასევე ახალი სესხი ან სავალო ინსტრუმენტი აკმაყოფილებს თუ არა მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") კრიტერიუმებს. აღიარებაშეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალი, მნიშვნელოვნად მოდიფიცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს განსხვავება მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას.

ისეთ ვითარებაში, როდესაც ხელახლა მოლაპარაკება გამოწვეული იყო პარტნიორის ფინანსური სირთულეებით და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განხორციელების უუნარობით, კომპანია შეადარებს თავდაპირველ და გადასინჯულ ფულად ნაკადებს, რათა შეაფასოს აქტივის რისკები და უკუგება მნიშვნელოვნად განსხვავებულია თუ არა ხელშეკრულების მოდიფიცირების შედეგად. თუ რისკები და უკუგება არ იცვლება, მაშინ მოდიფიცირებული აქტივი მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება თავდაპირველი აქტივისგან და მოდიფიცირება აღიარების შეწყვეტას არ გამოიწვევს. კომპანია ხელახლა გამოითვლის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებას მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ან კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით შემენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის ("POCI" აქტივები) დისკონტირებით და მოდიფიცირების შემოსულობას ან ზარალს მოგებაში ან ზარალში აღიარებს.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც 'შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით' ("AC"), გარდა (i) "რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა" ("FVTPL"): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს, პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემდგომი მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის („catch up“) მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება 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: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის და რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL"). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს შემდგომში შეცვლილ მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება წმინდა დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს იჯარის ფიქსირებული გადახდების, შემცირებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების დავალიანებებით გადახდების წმინდა დღევანდელ ღირებულებას.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივს გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსასაზღვრად, კომპანია იყენებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს, რომელიც გავრცელებულია საქართველოს ბაზარზე.

იჯარის გადახდები განაწილდება მირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

იჯარის ხარჯების ოპტიმიზაციისთვის ხელშეკრულების პერიოდის განმავლობაში, კომპანია ხანდახან უზრუნველყოფს ნარჩენი ღირებულების გარანტიებს აღჭურვილობის იჯარასთან დაკავშირებით. კომპანია თავდაპირველად აფასებს და აღიარებს თანხებს, რომლების დაფარვაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიით, როგორც იჯარის ვალდებულების ნაწილი. ტიპიურად, მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულება იჯარის დაწყებისას უტოლდება გარანტირებულ თანხას ან მასზე მეტია და ამიტომ, კომპანია არ მოელის რაიმე გადახდას ამ გარანტიებით. ყოველი საანგარიშო

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

პერიოდის ბოლოს, მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულებები გადაიხდება და კორექტირდება საჭიროების შემთხვევაში, რათა აისახოს არსებული ფაქტობრივი ნარჩენი ღირებულებები შესადარის აქტივებზე და სამომავლო ფასების მოლოდინები..

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად. ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აგროსილზე' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად, ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. ზოგადად, გადასახდელი დღგ ამოღებულა ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შემენასთან გადაიდება 5 ან 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელსაც 20% ან მეტი აქვთ დღგ დაუბეგრავი ამონაგები.

სხვა გადასახადები. 2015 წლის 7 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ 2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება # 407, რომლის თანახმად, გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადის მიხედვით, კორპორაციული სამშენოსავლო გადასახადის ჩათვლით და გადასახადის გადამხდელის ყველა გადასახადის აღრიცხვა მოხდება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარმოდგენილი იქნა წმინდა საფუძველზე 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები აისახება როგორც გადახდილი ავანსი და სხვა მოთხოვნები, ან სავაჭრო და სხვა ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს. (ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობის მოცულობის საფუძველზე). წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო და მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი. კომპანიის გაცხადებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის აქციონერების მიერ. კომპანიის გაცხადებულ კაპიტალში ცვლილებები მხოლოდ აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე შეიძლება განხორციელდეს. მითითებული საწესდებო კაპიტალის გადაჭარბება / (დეფიციტი) ფაქტობრივი შენატანის ღირებულებამდე აღირიცხება, როგორც მთლიანად ანაზღაურებული / (გადაუხდელი) კაპიტალი. აგრეთვე, კომპანიის აქციონერების მიერ შეტანილი ყველა სხვა ფულადი ან ნატურალური კაპიტალი, რომლებიც კომპანიის კაპიტალის გაზრდას ემსახურებოდა, მაგრამ ბალანსის თარიღისთვის არ აისახებოდა კომპანიის წესდებაში, აღიარებულია როგორც მთლიანად ანაზღაურებული კაპიტალი.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის შესასრულებლად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით ფინანსურ დანახარჯებში.

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საზღაური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

მაშინ, როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხის ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურება აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი, მაგრამ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ანაზღაურება პრაქტიკულად სარწმუნოა.

ამონაგების აღიარება. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ის გადასცემს კონტროლს, დროის გარკვეულ მომენტში საქონლის გასაყიდად, ხოლო დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში მომსახურების გასაყიდად, თუმცა მომსახურების მიწოდების დრო ძალიან მოკლეა. კომპანია უპირველესად მის ამონაგებს აწარმოებს სარესტორნო საკვების და სასმელის მომსახურებიდან. ამონაგები აღიარდება სახელშეკრულებო ანაზღაურებაში, წმინდად, მომხმარებლისთვის დაკისრებული დღგ-ს გარეშე.

რესტორნის ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელს მიეწოდება საკვები და სასმელი. ამონაგები აღიარდება საკვების და მიწოდებული მომსახურების რეალური ღირებულებით, მომხმარებლისთვის დაკისრებული დღგ-ს გარეშე.

მომუშავეთა გასამრჯელოები. კომპანიის თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება თანამშრომლების მიერ დაკავშირებული მომსახურების გაწევის წელს.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის დასტური, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებას გამოსაცემად ამტკიცებს..

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

აქტივების გაუფასურება და ანარიცხების აღრიცხვა. ყოველ საბალანსო უწყისის თარიღზე, კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმაზე, კომპანიის აქტივების ანაზღაურებადი თანხა ჩამოსცდა თუ არა საბალანსო ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ყველა შესაძლო შიდა და გარე ფაქტორები და დაასკვნა, რომ არ არსებობს გაუფასურების რაიმე მაჩვენებელი და შედეგად არ ჩატარებულა გაუფასურების ტესტი კომპანიის არაფინანსური აქტივების მიმართ.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ით მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები აღწერილია მე-7 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მოამზადა. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა აგრეთვე კომპანიის ოპერაციებზე მაკრო-ეკონომიკური განვითარების გავლენა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას გაითვალისწინა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ტექნიკური მოძველება და აქტივის ოპერირების ფიზიკური გარემო. ამ პირობის ან დაშვების ნებისმიერი ცვლილება შეიძლება შედეგად აისახოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირებებში.

დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის დაშვებებისგან, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის გავლენა ცვეთაზე იქნებოდა მისი 28 ათასი აშშ დოლარით ზრდა ან 32 ათასი აშშ დოლარით შემცირება.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ მოუხდენია რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიაზე:

შემოსულობები განზრახვისამებრ გამოყენებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძველებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ბასს 16-ის შესწორება უკრძალავს საწარმოს ძირითადი საშუალებების მუხლის ღირებულებიდან საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო ალიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.
- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ბასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ელიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ ალიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების ალიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის ალიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა ალიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.
- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების ალიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებები და საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.
- საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მიეჯაროს მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაურკვევლობის აღმოფხვრაა.
- ფასს 1 იძლევა საშეღავათო უფლებას, შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც დაიწყო 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ბასს 1-ის შესწორებები ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირების შესახებ გამოიცა 2020 წლის იანვარში და მისი ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა 2022 წლის 1 იანვრამდე. Covid-19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების შედეგად კლასიფიკაციის ცვლილების დაწერგვისთვის მეტი დრო ჰქონდეთ. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- **დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:** საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- **სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:** დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- **ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:** როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან ჯგუფისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული ხელშეკრულებების ჯგუფის მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.

სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტირებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამოები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარის ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტირებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარის ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემა უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემა უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალ-ცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქმის ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. ‘დაფარვა’ განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები	20,476	18,880
იჯარის ვალდებულება	673	946

შემოსავლის და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მშობელი კომპანიის სესხზე დარიცხული პროცენტი	1,885	1,187
პროცენტი იჯარის ვალდებულებაზე	44	54

მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის გენერალურ დირექტორს, ფინანსურ დირექტორს, გენერალური დირექტორის მოადგილეს და ფინანსური დირექტორის მოადგილეს. მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება მოცემულია ქვემოთ:

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ხელფასებით 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შეადგინა 256 ათასი აშშ დოლარი და 169 ათასი აშშ დოლარი, შესაბამისად.

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	მიწა საკუთრების უპირობო უფლებით	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტომობილები	არამატერია ლური აქტივები	სულ
ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	3,109	7,041	2,342	20	72	12,584
დაგროვილი ცვეთა	-	(1,345)	(1,892)	(7)	(19)	(3,263)
დამატებები	-	-	22	7	5	34
გასვლები	-	-	(30)	-	-	(30)
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	180	406	138	2	1	727
ღირებულების ოდენობა 2021 წლის 31 დეკემბერს	3,289	7,447	2,472	29	78	13,315
დამატებები	-	-	180	-	-	180
გასვლები	-	-	-	-	-	-
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	482	1,090	376	5	11	1,964
ღირებულების ოდენობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,771	8,537	3,028	34	89	15,459
ცვეთა 2021 წლის 1 იანვარს	-	(1,345)	(1,892)	(7)	(19)	(3,263)
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	(185)	(95)	(2)	-	(282)
გასვლები	-	-	30	-	-	30
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	-	(78)	(120)	(1)	-	(199)
ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	(1,608)	(2,077)	(10)	(19)	(3,714)
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	(204)	(114)	(3)	-	(321)
გასვლები	-	-	-	-	-	-
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	-	(252)	(312)	(2)	(3)	(569)
ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(2,064)	(2,503)	(15)	(22)	(4,604)
საბალანსო ღირებულებები						
2021 წლის 1 იანვარს	3,109	5,696	450	13	53	9,321
2021 წლის 31 დეკემბერს	3,289	5,839	395	19	59	9,601
2022 წლის 31 დეკემბერს	3,771	6,473	525	19	68	10,855

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, რომლებიც აღრიცხულია 10,855 ათასი აშშ დოლარის ღირებულებით (2021: 9,601 ათასი აშშ დოლარი) დაგირავებულია, როგორც ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფა მესამე მხარეებისთვის. იხილეთ შენიშვნა 11.

2022 წელს, 302 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის (2021: 275 აშშ დოლარი) ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი დაირიცხა რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაზე.

9 აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები

კომპანია იჯარით იღებს საკუთრებას. ქირავნობის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება 5 წლიანი ფიქსირებული პერიოდით.

2019 წლის 1 იანვრიდან იჯარები აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი ვალდებულება იმ დღიდან, როდესაც იჯარით მიღებული აქტივი კომპანიის მიერ გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი ხდება.

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	522	502
აღიარების შეწყვეტა	-	-
დამატება	-	165
მოდულიზაციის გავლენა	(208)	-
ცვეთა	(106)	(186)
წარსადაგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	36	41
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	244	522

2020 წლის მარტში, კომპანიას მეიჯარისგან მიენიჭა საიჯარო გრაფიკით გათვალისწინებული გადახდების გადავადების უფლება. საპროცენტო და ძირითადი გადახდები გადაიდო 2022 წლის 1 ოქტომბრამდე. მხარეები არ შეთანხმებულან საიჯარო გადახდის პატიებაზე და შესაბამისად, შემდგომი პერიოდებისთვის საიჯარო გადახდები პროპორციულად გაიზარდა. ზემოაღნიშნული განიხილებოდა როგორც ანაზღაურების ცვლილება, რომელიც არ იყო იჯარის თავდაპირველი ვადებისა და პირობების ნაწილი, შესაბამისად, იჯარის ვადის მოდიფიკაციით გამოწვეული სხვაობა აღიარებულია, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების და იჯარის ვალდებულების შემცირება, შესაბამისად. 2022 წელს შედგა დამატებითი მოლაპარაკება მეიჯარესთან და კომპანიამ დაიწყო საიჯარო ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილის დაფარვა, რაც ასევე იწვევს ცვლილებას ანაზღაურებაში.

კომპანია აღიარებს იჯარის ვალდებულებებს შემდეგნაირად:

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულებები	421	-
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულებები	252	946
სულ იჯარის ვალდებულებები	673	946

იჯარა არ მოიცავს ცვლად გადახდის პირობებს, რომელიც დაკავშირებულია რაიმე სახის ცვლადთან.

10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საბანკო ნაშთები	48	32
ფული ხელზე	879	599
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	927	631

კომპანიის საბანკო ნაშთები დაგირავებულია სესხების და ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა 11).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არ არის ვადაგადაცილებული. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს გადაანაწილებს პირველი ეტაპის მიხედვით, ფასს 9-ს შესაბამისად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოვლენის მიზნებისთვის (2021 წლის დეკემბერი: პირველი ეტაპი).

11 ნასესხები სახსრები

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
არაუზრუნველყოფილი სესხები მშობელი კომპანიისგან	20,477	18,880
უზრუნველყოფილი სესხი DFC -სგან	9,883	9,304
სულ ნასესხები სახსრები	30,360	28,184

DFC-ს სესხი. 2011 წელს კომპანიამ მოლაპარაკების შედეგად გააფორმა 10 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობის სასესხო შეთანხმება ამერიკის შეერთებული შტატების მთავრობის განვითარების საფინანსო კორპორაციასთან (US Government's Development Finance Corporation) (შემდგომში "DFC") ფუნქციონირის კომპლექსის მულტიფუნქციური ობიექტის განვითარების, აღდგენის, სამშენებლო და საოპერაციო მხარდაჭერისთვის. სესხი გაცემულია მშენებლობის პერიოდში ფედერალური სარეზერვო სისტემის მმართველთა საბჭოს მიერ წინა კალენდარული თვის 3.75% + ყოველთვიური საშუალო USTCMY-ით (აშშ სახაზინო მუდმივი დაფარვის ვადის სარგებელი) და 4.5%+ USTCMY (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი: 5%-7%)პროექტის დასრულების შემდეგ, 2025 წლის 15 დეკემბერს თავდაპირველი დაფარვის ვადით.

2016 წლის დეკემბერში DFC -სგან ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადა გაგრძელდა 2028 წლამდე.

კომპანიის ოპერაციებზე და ფულად ნაკადებზე COVID-19 გავლენის შედეგად, 2020 წლის მარტში DFC -სგან მიღებული სესხების დაფარვის ვადა 2030 წლამდე გაგრძელდა, რამაც გამოიწვია სესხის მოდიფიკაციასთან დაკავშირებული შემოსულობა.

2022 წლის პერიოდში კომპანიამ მოილაპარაკა DFC-თან გადახდის ვადის თაობაზე და 2022 წლის გადახდები გადავადდა 2023 წელს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, კომპანია მუშაობდა DFC-თან, რათა მეტად გადავადოს სესხის დაფარვის ვადა.

სასესხო შეთანხმების მიხედვით, DFC -ს კომპანიის ყველა აქტივის დაგირავების უპირატესი უფლება აქვს. კომპანიას მინიჭებული აქვს საშუალო პერიოდი, რომლის საფუძველზეც პროცენტის და ძირითადი თანხების გადახდები დაიწყება 2023 წლიდან.

11 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

მშობელი საწარმოს სესხი. კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები შედგებიან დაფარვის პირობებით სარგებლობს: სულ დარიცხული პროცენტი და ძირი თანხა გადასახდელი იყო თავდაპირველი დაფარვის ვადის მიხედვით, 2014 წელს. თავდაპირველი აღიარებისას, ხელმძღვანელობამ დაადგინა, რომ ამ ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთები უფრო დაბალია, ვიდრე წარმოქმნისას არსებული საბაზრო განაკვეთები და ხელახლა შეაფასა ინსტრუმენტები მათი რეალური ღირებულებით, სამომავლო საპროცენტო გადახდების და ძირი თანხის დაფარვის დისკონტირებით მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის არსებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებამდე. სხვაობა საბაზრო და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთებს შორის აღიარდა როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის კაპიტალის შემადგენელი ნაწილი და აღრიცხა, როგორც დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული კაპიტალი.

2013 წლის ივნისში მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადა გაგრძელდა 2028 წლამდე. ზემოაღნიშნული განიხილებოდა, როგორც არსებული სასესხო ინსტრუმენტების პირობების არსებითი ცვლილება, რამაც გამოიწვია მშობელი კომპანიის წინაშე ვალდებულებების აღიარება და ახალი ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებით აღიარება ამ თარიღებში, სამომავლო პროცენტის გადასახდელებისა და ძირი თანხის დაფარვის დისკონტირებით. სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტების ძველი პირობებით ამორტიზირებულ ღირებულებას და მოდიფიკაციის თარიღით ახალი ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას შორის აისახა დამატებით მთლიანად ანაზღაურებულ კაპიტალში.

2020 წლის მარტში, მშობელი საწარმოსგან ნასესხების სახსრების დაფარვის თარიღები ასევე გაგრძელდა 2031 წლამდე. ზემოაღნიშნული განიხილებოდა როგორც არსებული სავალო ინსტრუმენტების პირობების არსებითი მოდიფიკაცია, რამაც გამოიწვია მშობლისადმი ადრე აღიარებული ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და რეალური ღირებულებით ახალი ფინანსური ინსტრუმენტის აღიარება იმ თარიღებში, სამომავლო საპროცენტო გადახდების და ძირი თანხების დაფარვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებით. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი მოდიფიკაციის დროს შეადგენდა 6.99%-ს სახელშეკრულებო განაკვეთის 15%-18%-ის წინააღმდეგ. სხვაობა ძველი პირობებით ფინანსური ინსტრუმენტების ამორტიზირებულ ღირებულებას და მოდიფიკაციის თარიღით ასევე ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას შორის აისახა დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული კაპიტალის შემცირებით.

სასესხო შეთანხმების პირობები. DFC-ის სასესხო შეთანხმება მოიცავს შემდეგ შეთანხმებულ პირობებს: დავალიანების თანაფარდობას მატერიალურ წმინდა ღირებულებასთან, მოკლევადიანი აქტივების თანაფარდობას მოკლევადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში და ფულადი ნაკადების თანაფარდობას ვალის მომსახურებასთან (2021: იგივე თანაფარდობები), რომლებთანაც კომპანია შესაბამისობაში უნდა იყოს.

კომპანია არ იყო შესაბამისობაში შეთანხმებულ პირობებთან 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიამ DFC-ისგან მიიღო უარი პრეტენზიაზე 2022 და 2021 წელს ყველა იმ დეფოლტის მოვლენასთან დაკავშირებით, რომელიც წარმოიშვა შეთანხმებების შეუსრულებლობის შედეგად. ამრიგად, ხელმძღვანელობამ DFC-ის სესხის გრძელვადიანი ნაწილის წარმოდგენისას გამოიყენა განსჯა და დაასკვნა, რომ კომპანიამ შეინარჩუნა არსებითი უფლება, გადაავადოს შესაბამისი სასესხო ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით.

ათასი აშშ დოლარი	დაფარვის ვადა	საბალანსო ღირებულება		რეალური ღირებულება	
		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნასესხები სახსრები					
მშობელი კომპანიისგან	2031	20,477	18,880	20,477	18,880
ვადიანი სესხი DFC -სგან	2030	9,883	9,304	9,883	9,304
სულ ნასესხები სახსრები		30,360	28,184	30,360	28,184

11 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების ანალიზს და კომპანიის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს ყოველი წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია, როგორც ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ნასესხები სახსრები 1 იანვარს	28,171	25,936
დამატება	300	550
დარიცხული პროცენტი	1,885	1,747
გადახდილი ძირი თანხა	-	(50)
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრების მოდიფიკაციის ზარალი	(12)	-
სავალუტო (შემოსულობა)/ზარალი	(3,955)	1,527
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის გავლენა	3,970	(1,526)
სულ ნასესხები სახსრები 31 დეკემბერს	30,359	28,184

იჯარის ვალდებულების შეჯერება:

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ნასესხები სახსრები 1 იანვარს	946	726
დამატება	-	166
დარიცხული პროცენტი	44	54
გადახდა	(44)	-
მოდიფიკაციის გავლენა	(208)	-
სავალუტო ზარალი	(161)	60
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის გავლენა	96	(60)
სულ იჯარის ვალდებულება 31 დეკემბერს	673	946

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	694	324
სხვა ვალდებულება	266	141
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	960	465

კომპანიის სავალუტო და ლიკვიდობის რისკთან დაქვემდებარება, რომელიც უკავშირდება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას, განმარტებულია მე-18 შენიშვნაში.

13 ამონაგები

კომპანია ამონაგებს აწარმოებს საქონლისა და მომსახურების დროის გარკვეულ მონაკვეთში გადაცემისას, შემდგომ მსხვილ სასაქონლო ხაზებსა და გეოგრაფიულ რეგიონებში:

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ამონაგები რესტორნებიდან და ლონისძიებებიდან	6,805	2,728
სულ ამონაგები	6,805	2,728

ამონაგების აღიარება თითოეული ლოკაციისთვის შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ამონაგები „ფუნქციურიდან“	2,912	683
ამონაგები „რიგი გასტრო დუქანიდან“	1,884	734
ამონაგები „პური გულიანიდან“	1,548	1,099
ამონაგები „ვაკის პური გულიანი ექსპრესიდან“	461	212
სულ ამონაგები	6,805	2,728

14 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
საკვები და სასმელი	2,582	956
შრომა და ხელფასები	1,722	742
კომუნალურები	361	174
ცვეთა და ამორტიზაცია	302	442
მიმდინარე წელს მარაგების ჩამოწერა	167	33
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	5,134	2,347

15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
სახელფასო ხარჯები	840	395
ოფისის ხარჯები	326	94
მარკეტინგის ხარჯები	256	119
ტრანსპორტირების ხარჯები	114	18
საკონსულტაციო ხარჯები	108	24
სამზარეულოს დასასუფთავებელი და სხვა მარაგები	106	88
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	67	16
ტრამვაის ქირავნობის ხარჯი	63	20
დაზღვევა	25	62
რემონტი და მოვლა-შენახვა	24	29
სხვა ხარჯები	240	160
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,169	1,025

16 ფინანსური ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტი	1,874	1,747
იჯარის ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტი	44	54
სხვა	-	3
სულ ფინანსური ხარჯები	1,918	1,804

17 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანიის წინააღმდეგ ზოგჯერ სასამართლოში შესაძლოა შეტანილი იყოს სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული რჩევის საფუძველზე ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ზარალი არ ასცდება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ანარიცხებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება.

საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში..

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა ხელმძღვანელობის მიერ გადაფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღრიცხულია მოგების გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც, ხელმძღვანელობის მოსაზრებით, დამატებითი გადასახადების დარიცხვის მიზეზი შეიძლება გახდეს იმ შემთხვევაში, თუ საგადასახადო ორგანო გაასაჩივრებს ამ პოზიციებს.

შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომელიც ძალაშია ან საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის იქნება ძალაში შესული. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გარდა, გადასახადების ვალდებულებები აღიარებულია ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასებაზე დაყრდნობით, რომელიც ეხება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების შესასრულებლად საჭირო დანახარჯებს.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას ადეკვატური უზრუნველყოფა აქვს საგადასახადო ვალდებულებებისთვის, ახალი და ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებებისთვის. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები, შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წამატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

კოვენანტებთან შესაბამისობა. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ კოვენანტებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია მის სესხებთან. ასეთი კოვენანტების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის, მათ შორის სესხების საპროცენტო განაკვეთის ზრდა და დეფოლტის დეკლარირება (შენიშვნა 11).

18 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციის და კონტრაქტებთან სხვა გარიგებებს შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს აქტივების წარმოშობას და არა საბალანსო, კრედიტთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს. კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია, ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მისაღები რისკის ოდენობაზე ზღვრების დაწესებით ერთ კონტრაქტთან, ან კონტრაქტების ჯგუფთან დაკავშირებით. საკრედიტო რისკის ზღვრების დაწესება ხელმძღვანელობის მიერ რეგულარულად მტკიცდება. მსგავსი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება მუდმივ რეჟიმში და ექვემდებარება წლიურად, ან უფრო მეტი სიხშირით გადახედვას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით. ECL-ის შეფასება ემყარება კომპანიის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა ("PD"), დეფოლტის რისკი ("EAD"), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") და დისკონტირების განაკვეთი.

დეფოლტის რისკი (EAD) არის სამომავლო დეფოლტის თარიღით რისკის შეფასება, რომელიც ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოსალოდნელი რისკის ცვლილებებს, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს და გააქტიურებული რესურსების მოსალოდნელ ათვისებას. PD არის დეფოლტის ალბათობის შეფასება, რომელიც მოსალოდნელია რომ მოხდეს დროის მოცემულ პერიოდში. ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") არის დეფოლტის დროს წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება სხვაობას მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ გამსესხებელი მიიღებს, უზრუნველყოფიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადის ჩათვლით. მოსალოდნელი ზარალი დისკონტირდება ამჟამინდელ ღირებულებამდე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. დისკონტირების განაკვეთი არის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ("EIR") ფინანსური ინსტრუმენტისათვის ან მასთან მიახლოებული.

ხელმძღვანელობა ქმნის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL მოდელს, რაც გულისხმობს ზარალს, რომელიც წარმოიქმნება ამ ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის პერიოდში, ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევაში. 12-თვიანი ECL წარმოადგენს მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL-ის ნაწილს, რაც განპირობებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი

18 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდში, თუ ეს წელზე ნაკლებია, ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის შემთხვევებით.

ECL, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვისაა შეფასებული, წარმოადგენს შეფასებას დროის მომენტში, ნაცვლად ციკლის განმავლობაში შეფასებებისა, რომლებიც საზოგადოდ გამოიყენება რეგულირების მიზნებისთვის. ამ შეფასებებში ითვალისწინებენ *პერსპექტიულ ინფორმაციას*, ანუ ECL ასახავს ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე, ალბათობით შეწონილ ცვლილებას.

PD შეფასების მიზნებისთვის, კომპანია საზღვრავს დეფოლტს, როგორც სიტუაციას, რომელიც ერთ ან რამოდენიმე ჩამოთვლილ კრიტერიუმს შეესაბამება:

- მსესხებელმა 90 დღეზე მეტი გადააცილა გადახდის სახელშეკრულებო ვადებს;
- მსესხებელი ხვდება ნაკლებსავარაუდო გადამხდელთა სიაში:
 - მსესხებელი გარდაცვლილია;
 - მსესხებელი გადახდისუუნაროა;
 - სავარაუდოა, რომ მსესხებელი გაკოტრდება;

გამჟღავნების მიზნით, კომპანიამ სრულად შეუსაბამა დეფოლტის განსაზღვრება კრედიტ-გაუფასურებული აქტივების განსაზღვრებასთან. ზემოთ ხსენებული დეფოლტის განსაზღვრება გამოიყენება კომპანიის ყველა ტიპის აქტივებისთვის.

კომპანია ECL-ის შესაფასებლად ორ მიდგომას იყენებს: (i) ინდივიდუალურ საფუძველზე შეფასება; (ii) პორტფელის საფუძველზე შეფასება.

ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობით. კომპანია განსაზღვრავს სულ მცირე ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული სესხისთვის, საიდანაც ერთ-ერთი განაპირობებს საკრედიტო ზარალს, თუნდაც მსგავსი შედეგის ალბათობა ძალიან დაბალი იყოს.

პორტფელის საფუძველზე შეფასების შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს რისკის ეტაპს და კოლექტიურ საფუძველზე აფასებს ზარალის ანარიცხს. კომპანია თავის რისკებს აანალიზებს სეგმენტების მიხედვით, რაც განისაზღვრება საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით, როგორიცაა ჯგუფს შიგნით არსებული რისკები, რომლებსაც გააჩნიათ ერთგვაროვანი ან მსგავსი რისკები.

როგორც წესი, ECL არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლი: EAD, PD და LGD (რომლებიც განმარტებული და ახსნილია ზემოთ), რომელიც ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების წინასწარი შეფასებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო წლის და სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდისთვის, თითოეული რისკის ან კოლექტიური სეგმენტისთვის. ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ, რისკი დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი გასულ თვეში). ასე ეფექტურად გამოითვლება ECL თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გამოთვლებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მისი მიახლოებითი მნიშვნელობა.

ECL მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ECL-ის გამოთვლა გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანიამ გამოავლინა გარკვეული მთავარი ეკონომიკური ცვლადები, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკებისა და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განვითარებასთან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური

18 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სცენარი“) მიიღება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველწლიურად და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო წლის განმავლობაში.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებაში, ხელმძღვანელობა აწესებს ზღვრებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში რისკის დონის მიხედვით. პოზიციების მონიტორინგი ყოველთვიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რისკებისადმი დაქვემდებარებას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

	2022 წლის 31 დეკემბერი			2021 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ფულადი ფინანსური აქტივები
ათასი აშშ დოლარი						
აშშ დოლარი	786	(31,033)	(30,247)	533	(29,130)	(28,597)
სულ	786	(31,033)	(30,247)	533	(29,130)	(28,597)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით (2021: გამყარება 20%-ით)	(6,049)	(5,719)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით (2021: გაუფასურება 20%-ით)	6,049	5,719

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ იმ ვალუტებში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისგან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის შედეგად მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე მოსალოდნელ რისკებს.

18 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო ცვლილების ან დაფარვის ვადების მიხედვით:

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2022					
სულ ფინანსური აქტივები	993	-	-	-	993
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(693)	(1,020)	(1,417)	(47,424)	(50,554)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	300	(1,020)	(1,417)	(47,424)	(49,561)
31 დეკემბერი 2021					
სულ ფინანსური აქტივები	671	-	-	-	671
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(324)	(620)	(770)	(48,412)	(50,126)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2021 წლის 31 დეკემბერს	347	(620)	(770)	(48,412)	(49,455)

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით.

კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც, ძირითადად, მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (შენიშვნა 10). ხელმძღვანელობის შეფასების მიხედვით, აღნიშნული ლიკვიდური პორტფელი, რომელიც მოიცავს ფულს, საბანკო დეპოზიტებს შეიძლება რეალიზებულ იქნეს ფულად სახსრებად, ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად. კომპანია ლიკვიდობის პოზიციის მონიტორინგს ახორციელებს რეგულარულად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 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 თანხა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის მითითებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება სფოთ („spot“) კურსების მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

18 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები	-	-	-	37,194	37,194
DFC-ისგან მიღებული უზრუნველყოფილი სესხები	1,020	996	5,238	4,740	11,994
იჯარის ვალდებულება	-	421	252	-	673
სავაჭრო ვალდებულება	1,147	-	-	-	1,147
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირი თანხისა და პროცენტის ჩათვლით	2,167	1,417	5,490	41,934	51,008

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები	-	-	-	36,507	36,507
DFC-ისგან მიღებული უზრუნველყოფილი სესხები	620	609	6,522	4,740	12,491
იჯარის ვალდებულება	-	161	643	-	804
სავაჭრო ვალდებულება	324	-	-	-	324
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირი თანხისა და პროცენტის ჩათვლით	944	770	7,165	41,247	50,126

19 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი.

კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს სასესხო კაპიტალის კოეფიციენტის საფუძველზე.

ეს თანაფარდობა გამოითვლება, როგორც წმინდა დავალიანება გაყოფილი მთლიან კაპიტალზე. წმინდა დავალიანება გამოიანგარიშება, როგორც მთლიანი ნასესხები სახსრები (მათ შორის "მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტების გარეშე. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "საკუთარი კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, დამატებული წმინდა დავალიანება.

19 კაპიტალის მართვა (გაგრძელება)

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
სულ ნასესხები სახსრები	30,360	28,184
შემცირებული ფულადი სახსრებით და მათი ეკვივალენტებით	(927)	(631)
წმინდა ვალი	29,433	27,553
სულ საკუთარი კაპიტალი	(19,575)	(18,622)
სულ კაპიტალი	9,858	8,931
ნასესხები სახსრებისა და საკუთარი კაპიტალის თანაფარდობა	299%	309%

20 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ
აქტივები								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	920	-	-	920	633	-	-	633
- საბანკო დეპოზიტები	-	-	-	-	-	-	-	-
- სავაჭრო მთხოვნები	-	-	66	66	-	-	42	42
სულ ფინანსური აქტივები	920	-	66	986	633	-	42	675
ვალდებულებები								
- ნასესხები სახსრები	-	-	30,359	30,359	-	-	28,171	28,171
- იჯარის ვალდებულებები	-	-	673	673	-	-	773	773
- სავაჭრო დავალიანებები	-	-	1,367	1,367	-	-	647	647
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	32,399	32,399	-	-	29,591	29,591

20 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

რეალური ღირებულებები იერარქიის მეორე და მესამე დონეებში შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საშემფასებლო ტექნიკის გამოყენებით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომელიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე შეფასდა საბალანსო ღირებულების თანაბრად. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, რომელშიც გამოყენებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, ახალი ინსტრუმენტისთვის დამახასიათებელი მსგავსი საკრედიტო რისკითა და დარჩენილი დაფარვის ვადებით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. საზოგადოდ, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებულის, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები.. სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

21 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (a) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (b) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (c) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (c) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი ექვევს ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიაში.

22 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობა მოლაპარაკებებს აწარმოებდა DFC- თან, რათა გადაევადებინა ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდა, დასაფარ სესხთან დაკავშირებით, 2035 წლის დეკემბრამდე.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

1 საწარმოს ბიზნეს განვითარება, წარმადობა და პოზიცია

ზოგადი ინფორმაცია. შპს ჯიემთი მთაწმინდა (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა, როგორც სააქციო საზოგადოება 1996 წლის 26 ნოემბერს სს „მთაწმინდის პლატოს“ სახელით. 2004 წლის 27 მაისს, მან შეიცვალა იურიდიული სტატუსი და სახელწოდება და გახდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ჯიემთი მთაწმინდა“.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მთაწმინდის პლატოს შენობაში მდებარე რესტორნის მართვა, კომპანია ასევე არის მთაწმინდის პლატოს შენობის მფლობელი, რომელსაც უნიკალური ადგილმდებარეობა აქვს თბილისში. ფუნქციულიორის კომპლექსის 3 სართულიანი შენობა თბილისში აშენდა 1938 წელს. მას შემდეგ იგი წარმოადგენს არქიტექტურულ ღირსშესანიშნაობას.

ძირითადი საქმიანობა. ფუნქციულიორის კომპლექსი აერთიანებს ოთხი სხვადასხვა, მაღალი ხარისხის კვების ობიექტს: თბილისის ლეგენდარული რესტორანი "ფუნქციულიორი", წვეულებების ისტორიული დარბაზი, ტრადიციული ქართული რესტორანი "ჩელა" და საცხობი კაფე "ფუნქციულიორი". თითოეულ სივრცეს აქვს განსხვავებული კონცეფცია და უნიკალურია თავისი გემრიელი სამზარეულოთი, მაღალი ხარისხის მომსახურებით და მყუდრო ინტერიერით.

2019 წლის მაისში გაიხსნა უნიკალური კონცეფციის საცხობი - "პური გულიანი", სადაც ქართული ხორბალი და რეგიონალური პროდუქტები გამოიყენება ტრადიციული კერძების, პურის ფუნთუშებისა და როლების და სხვადასხვა დესერტების თანამედროვე ვარიაციების დასამზადებლად. საცხობი არის საინტერესო გასტრონომიული სივრცე, რომელიც შექმნილია ნებისმიერი გემოვნების მქონე სტუმრებისთვის.

ღია სამზარეულოს და თანამედროვე ინტერიერის დეტალების გამო, ნებისმიერ სტუმარს შეეძლება თავად გახდეს კულინარიული პროცესის მონაწილე.

2020 წლის სექტემბერში გაიხსნა ქართული კონცეფციის ახალი რესტორანი "რიგი დუქანი". ის მდებარეობს ზაარბრიუკენის მოედანზე, "პური გულიანის" გვერდით.

კომპანიამ ახალი რესტორანი „პური გულიანი ექსპრესი“ 2021 წელს გახსნა. კონცეფცია იგივეა, რაც „პური გულიანის“, თუმცა ის, ასევე, აქცენტს აკეთებს „თიქ-ევი“ კონცეფციაზე - ანუ -საკვების გატანის მომსახურებაზე. რესტორანი მდებარეობს აბაშიძის ქუჩაზე.

შეთავაზებული მომსახურების რეალიზაცია. 2022 წლისთვის გაყიდვების განაწილება საწარმოების მიხედვით შემდეგია:

საწარმო	% წილი გაყიდვებში
კაფე „ფუნქციულიორი“	12.23%
„ჩელა“	10.54%
„ექსპრესი ვაკე“	6.79%
„პური გულიანი მოქსი“	27.76%
„მოქსი რიგი“	22.82%
რესტორანი „ფუნქციულიორი“	10.61%
„Function suite“	9.25%
სულ	100.00 %

წარმადობა. კომპანია სამოქმედო გეგმას წლის დასაწყისისთვის ამზადებს. მათ შორისაა ქსელის გაფართოებასთან დაკავშირებული გეგმაც. ფილიალის ახალი კონცეფცია დეტალურად არის წარდგენილი და შესწავლილია თბილისში ქსელის განვითარების შესაძლებლობები. ეს უკანასკნელი ასევე მოიცავს ბაზრის კვლევას. გამოვლენილია პროდუქტები, რომელთა გაყიდვაც მოხდება ქსელის ობიექტებში, განისაზღვრება ადგილების მინიმალური და მაქსიმალური რაოდენობა, განისაზღვრება შესაბამისი აღჭურვილობის საჭიროება.

შეფასებულია რამდენად მომგებიანი იქნება პროექტი და შემდეგ მიიღება გადაწყვეტილება ახალი ფილიალის გახსნის შესახებ. აღნიშნული კვლევების შედეგად კომპანია ახორციელებს რისკების ოპტიმიზაციას, კერძოდ, იღებს საჭირო გადაწყვეტილებებს ახალი ფილიალის გახსნასთან ან განახლებასთან დაკავშირებით. 2019 წელს ოპტიმიზაციის ფარგლებში განახლდა გარე განათება და ავეჯი.

კომპანია პერიოდულად შეისწავლის კონკურენტებს, რაც გულისხმობს მენიუს, მათი მომსახურების და თავად ამ სერვისის შესწავლას. ყურადღება ექცევა ინტერიერს, სამომხმარებლო და ფასების სეგმენტს, აქტუალურ კერძებს. კონკურენტებთან შედარებით, კომპანიას დიდი კონკურენტული უპირატესობა აქვს ადგილმდებარეობის მხრივ. რესტორანი ისტორიული შენობაა, რომელიც ქალაქის ღირსშესანიშნაობაა და ბევრ ტურისტს იზიდავს. 2022 წლის შემოსავლები გაიზარდა ბაზრის ზრდის გამო.

პანდემიისა და მთავრობის მიერ დაწესებული შეზღუდვების გამო, ბაზარი მკვეთრად შემცირდა 2020 წელს. ყველა რესტორანი დაიხურა ორ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში. გახსნის შემდეგ, COVID-19-ის ყველა რეგულაცია და უსაფრთხოების ზომები მკაცრად იყო დაცული ყველა გახსნილ რესტორანში. გაიხსნა მხოლოდ რესტორანი „ფუნიკულიორის“ (კაფე ფუნიკულიორი, ჩელა) პირველი სართული და „პური გულიანი“. მოგვიანებით, 2020 წელს, „რიგი დუქანი“ გაიხსნა, რომელმაც ბაზარს შესთავაზა ახალი, ქართული კონცეფციის რესტორანი. შეზღუდვების მოხსნის შემდეგ კომპანიამ შეძლო და დაუბრუნდა მუშაობას.

2021 წელს არსებულმა შეზღუდვებმა, როგორცაა ყველა რესტორნისა და კაფეს 22:00 საათზე დახურვა F&B სექტორისთვის, გამოიწვია შემოსავლების შემცირება.

2022 წელს ფუნიკულიორის რესტორანი სრულად გაიხსნა. მეორე სართულზე ჩატრდა გარკვეული სახის რემონტი: შეიცვალა ფარდები, ღვინის გალერეა. ინტერიერში ცვლილებებიდან გამომდინარე სივრცეს დაემატა დამატებითი მაგიდები. ჭურჭელი მთლიანად შეიცვალა.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები
კომპანია, სამომავლოდ, ქსელის სახით განვითარებას გეგმავს.

საწარმოს მიერ განხორციელებული კვლევების და განვითარების მიმოხილვა
კომპანია არ იყო ჩართული კვლევით და განვითარების საქმიანობაში 2022 წელს.

2 ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ფილიალები. კომპანიის ორივე რესტორანი განთავსებულია თბილისში, საქართველო.

3 მთავარი ფინანსური და არა-ფინანსური ფაქტორები

ათასი აშშ დოლარი

		2022	2021	სხვაობების განმარტება
1	ამონაგები	6,805	2,728	ბაზრის ზრდის გამო
2	მთლიანი მოგება	1,671	381	ბაზრის ზრდის გამო
3	წმინდა ზარალი	1,650	(825)	ბაზრის შემცირების გამო
4	მთლიანი მოგების მარჟა	24.55%	13.96%	ბაზრის შემცირების გამო

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

(i) ურთიერთობა თანამშრომლებთან

ხელმძღვანელობა აცნობიერებს თუ როგორ შეუძლია თანამშრომლებთან ჯანსაღ ურთიერთობას განავითაროს ბიზნესი და შექმნას დადებითი ატმოსფერო ოფისში. თანამშრომლებთან ურთიერთობისას, ხელმძღვანელები გამჭვირვალე მიდგომით მოქმედებენ. ურთიერთობა, მისი შენარჩუნების მიზნით, ნდობაზეა აგებული. თანამშრომლები მოტივირებულნი არიან ბონუსებით, კომუნიკაციით. ურთიერთობის მთავარი მოტივი ყოველთვის სწავლა, ზრდა, გააზრება და დანერგვაა.

2022 წლის დასაწყისში კომპანიას 173 თანამშრომელი ჰყავდა, ხოლო წლის ბოლოს 396. თანამშრომლები მიიღებენ 1 წლიანი კონტრაქტების საფუძველზე, რომლებიც ყოველი წლის ბოლოს ავტომატურად განახლდება. ვინაიდან პანდემიის გამო რესტორნები დროებით დაიხურა, კომპანიას მოუწია რამდენიმე თანამშრომლის გათავისუფლება და მხოლოდ საკვანძო პერსონალის დატოვება. 2022 წელს კომპანიის სამუშაოს მოცულობა გაიზარდა, რამაც ხელი შეუწყო დასაქმებულთა რაოდენობის გაზრდას.

(ii) ურთიერთობა მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან

შპს ჯიემთი მთაწმინდას გააჩნია მრავალი პოზიცია, როგორც საკვებში ასევე სასმელებში. პოზიციები მოწოდებულია სხვადასხვა მომწოდებლების მიერ. კომპანია გადახდას ახორციელებს საქონლის მოწოდებიდან ორი კვირის შემდეგ. ძირითადი მოწოდებლებისთვის კომპანია აგზავნის სხვადასხვა სახის მოთხოვნებს ყოველკვირეულად. ჯიემთი მთაწმინდას გააჩნია კარგად ჩამოყალიბებული საქმიანი კავშირები მსხვილ მომწოდებლებთან. ამავდროულად კომპანია ღიაა ახალი მომწოდებლებისთვის და ყოველთვის ითვალისწინებს ახალ პოტენციურ მომწოდებლებთან თანამშრომლობას.

მომხმარებლებთან ურთიერთობის მართვა კომპანიისთვის ერთერთი მთავარი მიმართულებაა ამჟამინდელ და პოტენციურ მომხმარებლებთან ურთიერთკავშირის მართვაში, როგორც B2B ასევე B2C სეგმენტებში. მიზანი არის ურთიერთობების გაუმჯობესება და განმტკიცება და ახალი მომხმარებლების მოპოვება. კომპანიას აქვს ერთგული მომხმარებლების მონაცემთა ბაზა და მუდმივად სთავაზობს მათ მრავალფეროვან აქციებს, როგორიცაა ფასდაკლება, უფასო საჩუქრები და პროდუქტის ნიმუშები, პროდუქციის მოთხოვნისა და ცნობადობის სტიმულირების მიზნით.

4 საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ დეტალური ინფორმაცია

კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები 2022 წლის განმავლობაში.

5 წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

2023 წელს ბევრი ფინანსური ინდიკატორი გაუმჯობესდა 2022 წელთან შედარებით, რადგან გაიზარდა კომპანიის სამუშაოს მოცულობა.

6 საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება საბანკო გადარიცხვების საშუალებით და გადახდილი ავანსებით, შესაბამისად, მოთხოვნების ამოღების შეფერხება არ ხდება. მომხმარებლებთან საკრედიტო პირობები 0-დან +15 დღემდე ვადით არის განსაზღვრულია.

7 მთავარი რისკები და გაურკვევლობა, ფინანსურ რისკებთან დაკავშირებული საწარმოს მიზნები და პოლიტიკა

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია: საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის სესხის და კონტრაქტებთან სხვა გარიგებებს შედეგად. საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია. ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

საბაზრო რისკი: კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკის წყარო შეიძლება შეიცავდეს რეცესიას, პოლიტიკურ არეულობას, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ღირებულების მისაღებ ზღვრებს, რომელთა მონიტორინგი ხორციელდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება ვერ ახდენს ზარალს პრევენციას ამ ზღვრებს გარეთ ბაზრის უფრო მნიშვნელოვანი მოძრაობის შემთხვევაში. ამის ნათელი მაგალითი ამჟამინდელი პანდემია და მისი შედეგებია.

სავალუტო რისკი: კომპანიას აქვს სავალუტო რისკი შესყიდვებსა და სესხებზე, ლარის გარდა სხვა ვალუტაში. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები ხორციელდება, არის აშშ დოლარი.

მთავარი გამოწვევები, რაც კომპანიას აქვს, არის ლიკვიდობისა და სავალუტო რისკები. კომპანია ყოველთვის ცდილობს დროულად შეასრულოს თავისი ვალდებულებები, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ დროს, ზედმეტი ზარალის გარეშე. კომპანია პასუხისმგებელია რისკების მართვის სტრუქტურის განსაზღვრასა და ზედამხედველობაზე. მისი რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზის შემდეგ განისაზღვრება რისკების მართვის პოლიტიკა.

აღმასრულებელ დირექტორს და მთავარ ფინანსურ დირექტორს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის განსაზღვრასა და ზედამხედველობაზე. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის თანახმად, ხორციელდება არსებული რისკების გამოვლენა და ანალიზი, განისაზღვრება რისკების ზღვრები, განისაზღვრება კონტროლის მექანიზმები და საბოლოოდ ხორციელდება რისკების და ზღვრების დაცვის მონიტორინგი. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება ბაზრის პირობების საფუძველზე და ასახავს კომპანიის ოპერაციების შესაბამის ცვლილებებს.

ტრენინგების, მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანია მიზნად ისახავს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შემუშავებას, რომელშიც ყველა თანამშრომელს ექნება საშუალება გააცნობიეროს თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

ფულადი ნაკადები და სხვა სახსრები ყოველთვის გადაიხედება ლიკვიდობის რისკის თავიდან ასაცილებლად. კომპანიას ყოველთვის აქვს საკმარისი ფულადი სახსრები, რომ დააკმაყოფილოს მოსალოდნელი ოპერაციული ხარჯები სამი თვის განმავლობაში. ეს გამორიცხავს ექსტრემალურ გარემოებებს, როგორცაა ბუნებრივი კატასტროფები, პანდემია, რომლის გონივრული პროგნოზირება შეუძლებელია.

ამის ნათელი მაგალითია Covid-19 და მისი გავლენა ბიზნესის განვითარებაზე. როგორც კი Covid-19 გამოცხადდა გლობალურ პანდემიად, კომპანიამ გამოავლინა სოციალური პასუხისმგებლობა, გადაწყვიტა თანამშრომლებისა და მომხმარებლების უსაფრთხოებისთვის ყველა დაწესებულების დახურვა.

ადმინისტრაციული ხარჯები შემცირდა ხელფასის შემცირებისა და თანამშრომლების გათავისუფლების გამო. კომპანიამ მომწოდებლებთან და სადაზღვევო კომპანიებთან ხელახალი მოლაპარაკების გზით შეცვალა პირობები, კრიზისის ამ პერიოდში ხარჯების დაზოგვის მიზნით.

კომპანიამ ასევე შეაფასა უკრაინაში რუსეთის სამხედრო შეჭრის პოტენციური გავლენა. ომმა საქონლისა და სხვა ნედლეულის ფასების მნიშვნელოვანი ზრდა გამოიწვია. ასევე იყო ზოგადი შეფერხებები საქონლის მიწოდებაში რეგიონულ ბაზრებზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა შიდა მონიტორინგს უწევს მიმდინარე მოვლენებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედებს ეს მის ოპერაციებზე. ამჟამად, ომს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ბიზნეს ოპერაციებზე და ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ამ მხრივ მნიშვნელოვანი გაურკვევლობა არ არსებობს და ჩვეულ რეჟიმში აგრძელებს საქმიანობას.

თარიღი: 2023 წლის 27 ოქტომბერი

ადმასრულებელი დირექტორი
გიორგი თავაძე

ფინანსური დირექტორი
ჯანო ჯიქია