

# შპს „ემ თი ეი“

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
და ამ თარიღით დამთავრებული წლისათვის ფინანსური  
ანგარიშგება და

მასზე გაცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

## სარჩევი

|                                                                                                                                               |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....                                                                                                          | 3  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                                                                                                       | 8  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                                                                                                            | 9  |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....                                                                                                  | 10 |
| საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება .....                                                                                               | 11 |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები .....                                                                                    | 12 |
| 1. კომპანია და მისი საქმიანობა .....                                                                                                          | 12 |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა .....                                                                                   | 12 |
| 3. ძირითადი საშუალებები .....                                                                                                                 | 29 |
| 4. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები .....                                                                                | 31 |
| 5. არამატერიალური აქტივები .....                                                                                                              | 32 |
| 6. გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები.....                                                                                                       | 32 |
| 7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....                                                                                                     | 32 |
| 8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო) .....                                                                                                | 33 |
| 9. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები .....                                                                                        | 33 |
| 10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....                                                                                                | 33 |
| 11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გრძელვადიანი .....                                                                                | 34 |
| 12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება .....                                                                                             | 34 |
| 13. სახელმწიფოსგან მიღებული მიზნობრივი სახსრები .....                                                                                         | 34 |
| 14. შემოსავალი.....                                                                                                                           | 35 |
| 15. სხვა საერთო ხარჯები .....                                                                                                                 | 35 |
| 16. ფინანსური შემოსავალი (ნეტო) .....                                                                                                         | 36 |
| 17. სხვა მოგება/(ზარალი) .....                                                                                                                | 36 |
| 18. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში .....                                                                        | 36 |
| 19. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები .....                                                                               | 36 |
| 20. ფინანსური რისკების მართვა .....                                                                                                           | 37 |
| 21. კაპიტალის მართვა .....                                                                                                                    | 39 |
| 22. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება .....                                                                                         | 39 |
| 23. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....                                                                    | 40 |
| 24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                                                                       | 40 |
| 25. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....                                                                                  | 41 |
| მმართველობითი ანგარიში.....                                                                                                                   | 43 |
| 1. კომპანია, მისი დამფუძნებელი და ძირითადი საქმიანობა .....                                                                                   | 43 |
| 2. სუბიექტის განვითარების გეგმები .....                                                                                                       | 43 |
| 3. სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა .....                                                                                 | 47 |
| 4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები .....                                                                          | 49 |
| 5. სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ ..... | 50 |
| 6. დასაქმებულთა რაოდენობა .....                                                                                                               | 50 |
| 7. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ .....                                                                                  | 50 |
| 8. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია .....                                                                                         | 50 |
| 9. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები ....                                                         | 50 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ვის: შპს „ემ თი ეი“ დამფუძნებლებს

### დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

#### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „ემ თი ეი“ (შემდგომში, „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველში“- აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში, ფასს) შესაბამისად.

#### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

- ძირითადი საშუალებები და მათთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვი და გაუფასურების ზარალი - კომპანია ძირითად საშუალებებს ასახავს გადაფასებული ღირებულებით. 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჩატარებულ გადაფასებასთან დაკავშირებით, კომპანიის ხელმძღვანელობამ ვერ წარმოადგინა თითოეული აქტივის მიხედვით გადაფასებათა შედეგის ამსახველი ინფორმაცია. შედეგად, ამ თარიღისათვის გადაფასებით გამოწვეული გაუნაწილებელი ზარალისა და გადაფასების რეზერვის ნაშთების გაანგარიშებები ჩვენთვის წარმოდგენილი ვერ იქნა. ამ ნაკლოვანების გამო, 2019 წლის 31 დეკემბრისა, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში ჩატარებული გადაფასებების ასახვა განხორციელდა ნაწილობრივ ასევე ფასს-ების შეუსაბამოდ, თითოეული აქტივის დონეზე გადაფასება გატარდა გაუნაწილებელ მოგებაზე და გადაფასების რეზერვში 2017 წლის 1 იანვრის გადაფასების ეფექტების გათვალისწინების გარეშე. 2022 წლის 31 დეკემბრის გადაფასების ამსახველი გატარებების ჯამური დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

- 2022 წელს აფასება იყო 15,288 ათასი ლარი (აქედან 2,996 ათასი გატარდა პერიოდის შედეგზე, 12,292 ათასი კი გადაფასების რეზერვში) და გაუფასურება 276,678 ათასი ლარი (აქედან 171,835 ათასი გატარდა პერიოდის შედეგზე, 23,292 ათასი გადაფასების რეზერვში, 81,551 ათასი კი დაუფარავი აკუმულირებული ზარალის ანგარიშზე);

ეს ნაკლოვანება წარმოადგენდა ერთ-ერთ მიზეზს, რის გამოც კომპანიის 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 30 ნოემბერს გაცემული ჩვენი, როგორც აუდიტორის, დასკვნა იქნა მოდიფიცირებული. ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რამე სახის კორექტირებათა შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხებთან დაკავშირებით 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით გადაფასების რეზერვისა და დაუფარავი აკუმულირებული ზარალის ნაშთებში.

- **დამფუძნებლისგან მიღებული მიზნობრივად შეზღუდული სახსრების ასახვა** - კომპანია დამფუძნებლისგან სახელმწიფოსგან, რომლის უფლებამოსილებებსაც ახორციელებს საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს დაქვემდებარებაში არსებული სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო“, იღებს სხვადასხვა სახის მიზნობრივად შეზღუდულ სახსრებს. მიმდინარე ხარჯების დაფინანსებისათვის მიღებული სახსრები აისახება პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში სხვა მოგება/ზარალის მუხლში. გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვისა და გრძელვადიანი ღონისძიებების დაფინანსების მიზნით მიღებული სახსრები თავდაპირველად მიღებისთანავე აისახება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით. ამ უკანასკნელი სახსრებიდან შესაბამისი თანხები აისახება პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში სხვა მოგება/ზარალის მუხლში იმ საანგარიშო პერიოდში როდესაც მოხდება ამ სახსრების შესაბამისი მიზნობრიობის დაცვით გადარიცხვა. პერიოდულად ამ მომწოდებლებზე გადახდილი დღგ-ს დაბრუნება ხორციელდება კომპანიის მიერ და ამ თანხების გამოყენება ხდება კომპანიის ხარჯების დაფინანსების მიზნით. გრძელვადიანი აქტივებისა და გრძელვადიანი ღონისძიებების დაფინანსების მიზნით მიღებული სახსრების ამდაგვარი ასახვა არ შეესაბამება ფასს-ებს, კერძოდ ბასს - 20 - სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვა და სახელმწიფო დახმარების განმარტებითი შენიშვნები, რომელშიც განხილულია ამ თანხების აღრიცხვის ორი ალტერნატიული მეთოდი: ა) გრანტის ფარგლებში შესყიდული აქტივის გრანტის შემოსავლის სახით განეტების ან ბ) შესყიდული აქტივის და გრანტის ასახვას გადავადებული შემოსავლის სახით, რომელიც აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში. გრძელვადიანი აქტივებისა და გრძელვადიანი ღონისძიებების დაფინანსების მიზნით მიღებული სახსრები, საბალნსო ნაშთები და პერიოდის განმავლობაში შემოსავალში ასახული თანხები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13. ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რამე სახის კორექტირებათა შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხებთან დაკავშირებით 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით დამფუძნებლისგან მიღებული მიზნობრივად შეზღუდული სახსრების ვალდებულებაში, პერიოდის სხვა მოგება ზარალისა და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დაუფარავი აკუმულირებული ზარალის ნაშთებში.
- **სასაქონლო მატერიალური მარაგების ფიზიკური არსებობის დადასტურება** - ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2023 წლის 5 ივლისს, შესაბამისად, ვერ დავესწარიტ კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის აღრიცხვისა და შიდა კონტროლის სისტემის სხვა ლიმიტაციის გამო, ჩვენ არ გვქონდა საშუალება დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო მატერიალური მარაგების რაოდენობასთან დაკავშირებით სხვა ალტერნატიული აუდიტის პროცედურების მეშვეობით. ამასთანავე, ეს ნაკლოვანება წარმოადგენდა ერთ-ერთ მიზეზს რის გამოც, კომპანიის 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 30 ნოემბერს გაცემული ჩვენი როგორც აუდიტორის დასკვნა იქნა მოდიფიცირებული. ამ მიზეზის გამო, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რამე სახის ჩასწორება 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი სასაქონლო მატერიალური მარაგების წარდგენილ მონაცემებთან და მასთან დაკავშირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული სხვა ფინანსურ ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში, ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### **ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა**

გვესურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების 2.30-ე შენიშვნის - **საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი** - ნაწილზე, რომელიც ასახავს რომ: „კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის აკუმულირებულმა და პერიოდის ზარალმა შეადგინა 540,855 და 2,045. კომპანიის მომავალი ფუნქციონირება სრულად დამოკიდებულია დამფუძნებლის-სახელმწიფოს მხრიდან დაფინანსებაზე. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ, კომპანია ქვეყნის ტურისტული და რეგიონალური განვითარების უმნიშვნელოვანესი რგოლია, მისი მეშვეობით სახელმწიფო ახორციელებს სამთო-სათხილამურო სპორტის ინფრასტრუქტურაში სტრატეგიულ ინვესტიციებს, ამასთანავე, მენეჯმენტისათვის არ არის ცნობილი დამფუძნებლის მხრიდან რამე სახის კომპანიასთან დაკავშირებულ რეორგანიზაციის გეგმებზე. ამ დაშვებათა გათვალისწინებით, კომპანია თვლის, რომ სახელმწიფო მომავალშიც გააგრძელებს კომპანიის დაფინანსებას და მხარდაჭერას, რითაც უზრუნველყოფილი იქნება მომავალი შეუფერხებელი და მდგრადი ფუნქციონირება. ამ პირობების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი თვლის, რომ „ფუნქციონირების უწყვეტობის“ დაშვება მართებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.“ ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებაში.

### **მნიშვნელოვანი გარემოებათა ამსახველი აზრები**

**ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.2 შენიშვნაზე** - წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, სადაც აღწერილია, მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორების დეტალები. ჩვენ, 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე 2.2 შენიშვნაში აღწერილი წინა პერიოდის შესწორებების აუდიტიც, რომელიც განხორციელდა 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისთვის. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებებთან მიმართებაში.

### **სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2023 წლის 22 დეკემბრით დათარიღებულ მართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკონტაქტებულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 41 გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია 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 ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ მიმართებით, გარდა ამისა ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, 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 პასუხისმგებლები 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, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს 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 თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, ფინანსურ 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.
- ჩვენ 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 გამოგვსავს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

#### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე**

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2023 წლის 22 დეკემბერს დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 41 გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2023 წლის 22 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს 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, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

#### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე**

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2023 წლის 22 დეკემბერს დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 41 გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2023 წლის 22 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო



შპს „ემ თი ეი“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

|                                                      | შენიშვნა | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|------------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                                      |          |                |                |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                         |          |                |                |
| ძირითადი საშუალებები                                 | 3        | 82,461         | 124,264        |
| აქტივები გამოყენების უფლებით                         | 4        | -              | 34             |
| არამატერიალური აქტივები                              | 5        | -              | 8              |
| გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები                      | 6        | -              | 2,416          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                     |          | <b>82,461</b>  | <b>126,722</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                         |          |                |                |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები                    | 7        | 5,769          | 4,821          |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)                | 8        | 115            | 73             |
| გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები (ნეტო) | 9        | 3,934          | 2,999          |
| ფული გზაში                                           |          | 23             | 133            |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები                | 10       | 129,258        | 26,396         |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                     |          | <b>139,099</b> | <b>34,422</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                  |          | <b>221,560</b> | <b>161,144</b> |
| <b>ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b>            |          |                |                |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                             |          |                |                |
| საწესდებო კაპიტალი                                   |          | 579,158        | 505,866        |
| გადაფასების რეზერვი                                  |          | 61,279         | 73,374         |
| აკუმულირებული ზარალი                                 |          | (540,855)      | (462,310)      |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                         |          | <b>99,582</b>  | <b>116,930</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                    |          |                |                |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გრძელვადიანი | 11       | 160            | -              |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                |          | <b>160</b>     | <b>-</b>       |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                    |          |                |                |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება              | 12       | 9,337          | 26,803         |
| საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი              | 4        | -              | 61             |
| სახელმწიფოსგან მიღებული მიზნობრივი                   | 13       | 112,481        | 17,350         |
| სახსრები მოკლევადიანი                                |          |                |                |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                |          | <b>121,818</b> | <b>44,214</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b>        |          | <b>221,560</b> | <b>161,144</b> |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 22 დეკემბერს.

ბნ. ირაკლი ბურჭულაძე, დირექტორი

ქნ. ნინო ფხაკაძე, ფინანსური სამსახურის უფროსი

შპს „ემ თი ეი“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

|                                                      | შენიშვნა | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|------------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                                      |          |                |                |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                         |          |                |                |
| ძირითადი საშუალებები                                 | 3        | 82,461         | 124,264        |
| აქტივები გამოყენების უფლებით                         | 4        | -              | 34             |
| არამატერიალური აქტივები                              | 5        | -              | 8              |
| გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები                      | 6        | -              | 2,416          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                     |          | <b>82,461</b>  | <b>126,722</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                         |          |                |                |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები                    | 7        | 5,769          | 4,821          |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)                | 8        | 115            | 73             |
| გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები (ნეტო) | 9        | 3,934          | 2,999          |
| ფული გზაში                                           |          | 23             | 133            |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები                | 10       | 129,258        | 26,396         |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                     |          | <b>139,099</b> | <b>34,422</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                  |          | <b>221,560</b> | <b>161,144</b> |
| <b>ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b>            |          |                |                |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                             |          |                |                |
| საწესდებო კაპიტალი                                   |          | 579,158        | 505,866        |
| გადაფასების რეზერვი                                  |          | 61,279         | 73,374         |
| აკუმულირებული ზარალი                                 |          | (540,855)      | (462,310)      |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                         |          | <b>99,582</b>  | <b>116,930</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                    |          |                |                |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გრძელვადიანი | 11       | 160            | -              |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                |          | <b>160</b>     | <b>-</b>       |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                    |          |                |                |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება              | 12       | 9,337          | 26,803         |
| საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი              | 4        | -              | 61             |
| სახელმწიფოსგან მიღებული მიზნობრივი                   |          |                |                |
| სახსრები მოკლევადიანი                                | 13       | 112,481        | 17,350         |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                |          | <b>121,818</b> | <b>44,214</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b>        |          | <b>221,560</b> | <b>161,144</b> |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 22 დეკემბერს.

ბნ. ირაკლი ბურჭულაძე, დირექტორი

ქნ. ნინო ფხაკაძე, ფინანსური სამსახურის უფროსი

შპს „ემ თი ეი“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

|                                                                                                      | შენიშვნა | 31.12.2022<br>დასრულებული<br>წლისთვის | 31.12.2021<br>დასრულებული<br>წლისთვის |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>საოპერაციო შემოსავლები:</b>                                                                       |          |                                       |                                       |
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                                                                             | 14       | 12,144                                | 4,150                                 |
| იჯარიდან მიღებული შემოსავალი                                                                         |          | 104                                   | 111                                   |
| <b>საოპერაციო ხარჯები:</b>                                                                           |          |                                       |                                       |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                 |          | (1,963)                               | (2,033)                               |
| გამოყენების უფლებით არსებული აქტების ცვეთა                                                           | 4        | (34)                                  | (74)                                  |
| ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი                                                            |          | (11,788)                              | (9,628)                               |
| გამოყენებული მარაგების ღირებულება                                                                    |          | (277)                                 | (82)                                  |
| სხვა საერთო ხარჯები                                                                                  | 15       | (14,061)                              | (11,249)                              |
| ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)                                                                          | 16       | 3,950                                 | 1,796                                 |
| სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)                                                                          | 17       | 9,880                                 | (5,596)                               |
| <b>მიმდინარე წლის ზარალი</b>                                                                         |          | <b>(2,045)</b>                        | <b>(22,605)</b>                       |
| <b>სხვა სრული შემოსავლი</b>                                                                          |          |                                       |                                       |
| <i>ფინანსური ელემენტები რომლებიც არ შეიძლება რომ შემდგომში რეკლასიფიცირებული იყოს მოგება/ზარალში</i> |          |                                       |                                       |
| აფასებული ძირითადი საშუალებების (ჩამოფასება) და აფასება (ნეტო)                                       |          | (11,000)                              | 11                                    |
| <b>სულ სხვა სრული მოგება/(ზარალი)</b>                                                                |          | <b>(11,000)</b>                       | <b>11</b>                             |
| <b>წლის სრული ზარალი</b>                                                                             |          | <b>(13,045)</b>                       | <b>(22,594)</b>                       |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 22 დეკემბერს.

ბნ. ირაკლი ბურჭულაძე, დირექტორი

ქნ. ნინო ფხაკაძე, ფინანსური სამსახურის უფროსი

შპს „ემ თი ეი“-ს ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

|                                                                                                  | შენიშვნა | 31.12.2022<br>დასრულებული<br>წლისთვის | 31.12.2021<br>დასრულებული<br>წლისთვის |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| საოპერაციო შემოსავლები:                                                                          |          |                                       |                                       |
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                                                                         | 14       | 12,144                                | 4,150                                 |
| იჯარიდან მიღებული შემოსავალი                                                                     |          | 104                                   | 111                                   |
| საოპერაციო ხარჯები:                                                                              |          |                                       |                                       |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                             |          | (1,963)                               | (2,033)                               |
| გამოყენების უფლებით არსებული აქტების ცვეთა                                                       | 4        | (34)                                  | (74)                                  |
| ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი                                                        |          | (11,788)                              | (9,628)                               |
| გამოყენებული მარაგების ღირებულება                                                                |          | (277)                                 | (82)                                  |
| სხვა საერთო ხარჯები                                                                              | 15       | (14,061)                              | (11,249)                              |
| ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)                                                                      | 16       | 3,950                                 | 1,796                                 |
| სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)                                                                      | 17       | 9,880                                 | (5,596)                               |
| <b>მიმდინარე წლის ზარალი</b>                                                                     |          | <b>(2,045)</b>                        | <b>(22,605)</b>                       |
| სხვა სრული შემოსავალი                                                                            |          |                                       |                                       |
| ფინანსური ელემენტები რომლებიც არ შეიძლება რომ შემდგომში<br>რეკლასიფიცირებული იყოს მოგება/ზარალში |          |                                       |                                       |
| აფასებული ძირითადი საშუალებების (ჩამოფასება) და აფასება (ნეტო)                                   |          | (11,000)                              | 11                                    |
| სულ სხვა სრული მოგება/(ზარალი)                                                                   |          | (11,000)                              | 11                                    |
| <b>წლის სრული ზარალი</b>                                                                         |          | <b>(13,045)</b>                       | <b>(22,594)</b>                       |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 22 დეკემბერს.

ბნ. ირაკლი ბურჭულაძე, დირექტორი

ქნ. ნინო ფხაკაძე, ფინანსური სამსახურის უფროსი

შპს „ემ თი ეი“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

|                                                                           | 31.12.2022<br>დასრულებული<br>წლისთვის | 31.12.2021<br>დასრულებული<br>წლისთვის |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                           |                                       |                                       |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                | 14,448                                | 4,668                                 |
| ბიუჯეტიდან დაბრუნებული დღგ                                                | 19,968                                | 2,849                                 |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები და გადახდილი გადასახადები     | (17,468)                              | (11,262)                              |
| თანამშრომლებზე გადახდილი ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული გადასახადები | (11,788)                              | (8,429)                               |
| <b>ოპერირებიდან გენერირებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები ნეტო</b>      | <b>5,160</b>                          | <b>(12,174)</b>                       |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                     | 4,424                                 | 749                                   |
| <b>საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები</b>            | <b>9,584</b>                          | <b>(11,425)</b>                       |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                         |                                       |                                       |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                              | (186,614)                             | (18,645)                              |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                             | 61                                    | -                                     |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                           | -                                     | (20)                                  |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები</b>     | <b>(186,553)</b>                      | <b>(18,665)</b>                       |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                            |                                       |                                       |
| სახელმწიფოსგან მიღებული მიზნობრივი სახსრები                               | 279,857                               | 50,000                                |
| <b>ფინანსური საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები</b>        | <b>279,857</b>                        | <b>50,000</b>                         |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა</b>                 | <b>102,888</b>                        | <b>19,910</b>                         |
| გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე                      | (26)                                  | (10)                                  |
| ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                     | 26,396                                | 6,496                                 |
| <b>ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                   | <b>129,258</b>                        | <b>26,396</b>                         |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 22 დეკემბერს.

ბნ. ირაკლი ბურჭულაძე, დირექტორი

ქნ. ნინო ფხაკაძე, ფინანსური სამსახურის უფროსი

შპს „ემ თი ეი“-ს ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

|                                                                           | 31.12.2022<br>დასრულებული<br>წლისთვის | 31.12.2021<br>დასრულებული<br>წლისთვის |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                           |                                       |                                       |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                | 14,448                                | 4,668                                 |
| ბიუჯეტიდან დაბრუნებული დღგ                                                | 19,968                                | 2,849                                 |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები და გადახდილი გადასახადები     | (17,468)                              | (11,262)                              |
| თანამშრომლებზე გადახდილი ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული გადასახადები | (11,788)                              | (8,429)                               |
| <b>ოპერირებიდან გენერირებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები ნეტო</b>      | <b>5,160</b>                          | <b>(12,174)</b>                       |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                     | 4,424                                 | 749                                   |
| <b>საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები</b>            | <b>9,584</b>                          | <b>(11,425)</b>                       |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                         |                                       |                                       |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                              | (186,614)                             | (18,645)                              |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                             | 61                                    | -                                     |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                           | -                                     | (20)                                  |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები</b>     | <b>(186,553)</b>                      | <b>(18,665)</b>                       |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                            |                                       |                                       |
| სახელმწიფოსგან მიღებული მიზნობრივი სახსრები                               | 279,857                               | 50,000                                |
| <b>ფინანსური საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები</b>        | <b>279,857</b>                        | <b>50,000</b>                         |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა</b>                 | <b>102,888</b>                        | <b>19,910</b>                         |
| გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე                      | (26)                                  | (10)                                  |
| ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                     | 26,396                                | 6,496                                 |
| <b>ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                   | <b>129,258</b>                        | <b>26,396</b>                         |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 22 დეკემბერს.

ბნ. ირაკლი ბურჭულაძე, დირექტორი

ქნ. ნინო ფხაკაძე, ფინანსური სამსახურის უფროსი

შპს „ემ თი ეი“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება**

|                                                      | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>ზარალი | გადაფასების<br>რეზერვი | სულ            |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|----------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>        | <b>454,698</b>        | <b>(403,984)</b>        | <b>73,357</b>          | <b>124,071</b> |
| კაპიტალის ზრდა არაფულადი შენატანით                   | 51,168                | (35,721)                | 6                      | 15,453         |
| წლის სრული მოგება / (ზარალი)                         | -                     | (22,605)                | 11                     | (22,594)       |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის</b>                  | <b>505,866</b>        | <b>(462,310)</b>        | <b>73,374</b>          | <b>116,930</b> |
| კაპიტალის ზრდა არაფულადი შენატანით                   | 81,910                | (81,551)                | -                      | 359            |
| კაპიტალის შემცირება არაფულადი ფორმით                 | (8,618)               | 3,956                   | -                      | (4,662)        |
| გასული აქტივების გადაფასების რეზერვის რეკლაციფიკაცია | -                     | 1,095                   | (1,095)                | -              |
| წლის სრული ზარალი                                    | -                     | (2,045)                 | (11,000)               | (13,045)       |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის</b>                  | <b>579,158</b>        | <b>(540,855)</b>        | <b>61,279</b>          | <b>99,582</b>  |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 22 დეკემბერს.

ბნ. ირაკლი ბურჭულაძე, დირექტორი

ქნ. ნინო ფხაკაძე, ფინანსური სამსახურის უფროსი

შპს „ემ თი ეი“-ს ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

|                                                         | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>ზარალი | გადაფასების<br>რეზერვი | სულ      |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|----------|
| ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით                  | 454,698               | (403,984)               | 73,357                 | 124,071  |
| კაპიტალის ზრდა არაფულადი შენატანით                      | 51,168                | (35,721)                | 6                      | 15,453   |
| წლის სრული მოგება / (ზარალი)                            | -                     | (22,605)                | 11                     | (22,594) |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს                            | 505,866               | (462,310)               | 73,374                 | 116,930  |
| კაპიტალის ზრდა არაფულადი შენატანით                      | 81,910                | (81,551)                | -                      | 359      |
| კაპიტალის შემცირება არაფულადი ფორმით                    | (8,618)               | 3,956                   | -                      | (4,662)  |
| გასული აქტივების გადაფასების რეზერვის<br>რეკლაციფიკაცია | -                     | 1,095                   | (1,095)                | -        |
| წლის სრული ზარალი                                       | -                     | (2,045)                 | (11,000)               | (13,045) |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს                            | 579,158               | (540,855)               | 61,279                 | 99,582   |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და  
ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 22 დეკემბერს.

ბნ. ირაკლი ბურჭულაძე, დირექტორი

ქნ. ნინო ფხაკაძე, ფინანსური სამსახურის უფროსი

## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

---

### 1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ემ თი ეი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 215096367) (შემდგომში ტექსტში კომპანია) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საგადასახადო ორგანოში 1999 წლის 12 ოქტომბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართია: საბურთალოს რაიონი, კოსტავას 1 N70, III სართული, ლიტერი „ა“, თბილისი, საქართველო. წარდგენილი საანგარიშო პერიოდებში კომპანიის წილის ერთად - ერთი მესაკუთრეა სახელმწიფო, რომლის უფლებამოსილებებსაც ახორციელებს საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო, რომელიც წარმოდგენილია სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს სახით. კომპანიის მთავარი ოფისი მდებარეობს მის სარეგისტრაციო მისამართზე. 2021 წლის ივნისში კომპანიის სახელი შეიცვალა. კომპანიას ადრე ერქვა შპს „მთის კურორტების განვითარების კომპანია“ და მისი სახელი შეიცვალა და დაერქვა შპს „ემ თი ეი“.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას შეადგენს საქართველოში არსებული სამთო-სათხილამურო კურორტების - გუდაურის, ბაკურიანის, გოდერძის, ჰაწვალის და თეთნულდის მოვლა/განვითარება და ამ კურორტებზე მის საკუთრებაში არსებული ინფრასტრუქტურით ოპერირება.

### 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

#### 2.1 მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფას-ები) შესაბამისად უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპისა და ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი.

#### 2.2 წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება

მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას კომპანიამ მოახდინა წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, თუმცა წინა პერიოდის - 2021 წლის 31 დეკემბრის და ამ პერიოდით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგება არ ჩასწორებულა და მასზე აუდიტის დასკვნა ხელახლა არ გაცემულა. ჩასწორების დეტალები და მიზეზები მოცემულია ქვემოთ:

კომპანიამ მოახდინა სახელმწიფოს მიერ კაპიტალში შემოტანილი აქტივების შემოტანის მომენტში არსებული გაუფასურების თანხების წარდგენის ცვლილება. ამ აქტივების გაუფასურების თანხა შეადგენდა 35,721 ათას ლარს და აფასება 6 ათას ლარს. ეს თანხების აისახებოდა პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანიამ ეს თანხები წარადგინა პირდაპირ დაუფარავი ზარალის და გადაფასების რეზერვის მუხლის ცვლილების სახით. ცვლილებას არ მოყოლია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო მუხლების ან ფულადი ნაკადების ცვლილება. სრულ შემოსავლების ანგარიშში და საკუთარი კაპიტალში ცვლილების ანგარიშში მომხდარი ცვლილებები მოცემულია ქვემოთ:

შპს „ემ თი ეი“-ს ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                                                                                  | 31.12.2021<br>დასრულებული<br>წლისთვის<br>ჩასწორებული | ჩასწორება     | 31.12.2021<br>დასრულებული<br>წლისთვის<br>ჩასწორებამდე |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------|
| <b>საოპერაციო შემოსავლები:</b>                                                                   |                                                      |               |                                                       |
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                                                                         | 4,150                                                | -             | 4,150                                                 |
| იჯარიდან მიღებული შემოსავალი                                                                     | 111                                                  | -             | 111                                                   |
| <b>საოპერაციო ხარჯები:</b>                                                                       |                                                      |               |                                                       |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                             | (2,033)                                              | -             | (2,033)                                               |
| გამოყენების უფლებით არსებული აქტების ცვეთა                                                       | (74)                                                 | -             | (74)                                                  |
| ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი                                                        | (9,628)                                              | -             | (9,628)                                               |
| გამოყენებული მარაგების ღირებულება                                                                | (82)                                                 | -             | (82)                                                  |
| სხვა საერთო ხარჯები                                                                              | (11,249)                                             | -             | (11,249)                                              |
| ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)                                                                      | 1,796                                                | -             | 1,796                                                 |
| სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)                                                                      | (5,596)                                              | 35,721        | (41,317)                                              |
| <b>მიმდინარე წლის ზარალი</b>                                                                     | <b>(22,605)</b>                                      | <b>35,721</b> | <b>(58,326)</b>                                       |
| <b>სხვა სრული შემოსავლი</b>                                                                      |                                                      |               |                                                       |
| ფინანსური ელემენტები რომლებიც არ შეიძლება რომ შემდგომში<br>რეკლასიფიცირებული იყოს მოგება/ზარალში |                                                      |               |                                                       |
| აფასებული ძირითადი საშუალებების (ჩამოფასება) და აფასება<br>(ნეტო)                                | 11                                                   | (6)           | 17                                                    |
| <b>სულ სხვა სრული მოგება/(ზარალი)</b>                                                            | <b>11</b>                                            | <b>(6)</b>    | <b>17</b>                                             |
| <b>წლის სრული ზარალი</b>                                                                         | <b>(22,594)</b>                                      | <b>35,715</b> | <b>(58,309)</b>                                       |

ჩასწორებამდე წარდგენილი საკუთარი კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება:

|                                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>ზარალი | გადაფასების<br>რეზერვი | სულ            |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|----------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b> | <b>454,698</b>        | <b>(403,984)</b>        | <b>73,357</b>          | <b>124,071</b> |
| კაპიტალის ზრდა არაფულადი შენატანით            | 51,168                | -                       | -                      | 51,168         |
| წლის სრული მოგება / (ზარალი)                  | -                     | (58,326)                | 17                     | (58,309)       |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის</b>           | <b>505,866</b>        | <b>(462,310)</b>        | <b>73,374</b>          | <b>116,930</b> |

ჩასწორების შემდეგ წარდგენილი საკუთარი კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება:

|                                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>ზარალი | გადაფასების<br>რეზერვი | სულ            |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|----------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b> | <b>454,698</b>        | <b>(403,984)</b>        | <b>73,357</b>          | <b>124,071</b> |
| კაპიტალის ზრდა არაფულადი შენატანით            | 51,168                | (35,721)                | 6                      | 15,453         |
| წლის სრული მოგება / (ზარალი)                  | -                     | (22,605)                | 11                     | (22,594)       |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის</b>           | <b>505,866</b>        | <b>(462,310)</b>        | <b>73,374</b>          | <b>116,930</b> |

### 2.3 ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.

ქვემოთ წარმოდგენილი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა კომპანიისთვის 2022 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

2022 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

**კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები შესწორებები ფასს 16.** თავდაპირველი შესწორება ითვალისწინებდა შეღავათის მიცემას მოიჯარეებისთვის ოფციონური გათავისუფლების ფორმით იმის შეფასებისგან არის თუ არა კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები საიჯარო მოდიფიკაციები. მოიჯარეებს შეეძლოთ აესახათ საიჯარო კონცესიები იმავე წესით, ისე თითქოს ისინი არ არის საიჯარო მოდიფიკაციები. პრაქტიკული წესი გამოიყენებოდა მხოლოდ იმ საიჯარო კონცესიებზე, რომელიც წარმოიქმნა პირდაპირ კოვიდ-19 პანდემიის შედეგად და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილდება ყველა შემდეგი პირობა:

- ცვლილება საიჯარო გადახდებში განაპირობებს იჯარის ანაზღაურების გადახედვას, რომელიც არსებითად იგივეა ან ნაკლებია უშუალოდ ცვლილებამდე არსებულ ანაზღაურებაზე;
- საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენდა 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე გადასახდელ თანხებზე, თუ არ იყო არსებითი ცვლილებები იჯარის სხვა პირობებსა და დებულებებში.

2021 წლის მარტში საბჭომ გამოუშვა ცვლილება ფასს 16, რომელსაც მიხედვითაც ზემოთ განსაზღვრული თარიღი გაგრძელდა და შეიცვალა 2022 წლის 30 ივნისამდე. კომპანიამ მიიღო ეს ცვლილება, თუმცა ამ ცვლილებას რაიმე სახის არსებითი ცვლილება არ გამოუწვევია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**შემოსავლები განსაზღვრულ გამოყენებამდე, დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურაზე - ვიწრო სფეროს შესწორებები ბასს 16-ში, ბასს 37-ში და ფასს 3-ში, და წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020 - შესწორებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაში შედის წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ კომპანიამ მიიღო ეს ცვლილება, თუმცა ამ ცვლილებას რაიმე სახის არსებითი ცვლილება არ გამოუწვევია ფინანსურ ანგარიშგებაში):**

შესწორებები ბასს 16-ში უკრძალავს საწარმოს დაქვითოს ძირითადი საშუალებების ერთეულის ღირებულებიდან ნებისმიერი შემოსავალი, მიღებული წარმოებული ერთეულების გაყიდვიდან, როდესაც საწარმო ამზადებს აქტივს განსაზღვრული გამოყენებისთვის. შემოსავლების ასეთი ერთეულების გაყიდვებიდან, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს აღნიშნული ერთეულების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმებული აქტივის ცვეთას, რადგან ის მზად არ არის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. შესწორება ბასს 16-ში ასევე განსაზღვრავს, რომ საწარმო „ამოწმებს სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი“, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ ეფექტურობას. აქტივის ფინანსური მაჩვენებლები არ არის დაკავშირებულ ასეთ შეფასებასთან. შესაბამისად აქტივს შესაძლოა ჰქონდეს ოპერირების უნარი, როგორც განსაზღვრულია ხელმძღვანელობის მიერ და დაექვემდებაროს ცვეთას, სანამ მიაღწევს ხელმძღვანელობისთვის მოსალოდნელ საოპერაციო ეფექტურობის დონეს.

შესწორებები ბასს 37-ში განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯი მოიცავს აღნიშნული ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს; და სხვა ხარჯების განაწილებას, რომლებიც პირდაპირ შესრულებას უკავშირდება. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ დამამძიმებელი ხელშეკრულების ცალკე დებულების განსაზღვრამდე, საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს, რომლებიც განხორციელდა ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ აქტივებზე, და არა აღნიშნული ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილ აქტივებზე.

ფასს 3 შესწორდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან დაკავშირებით, იმის განსაზღვრისთვის, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში. შესწორებამდე, ფასს 3, მითითებულია 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში. გარდა ამისა, ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს დაემატა ახალი გამოწვევის ფასს 3-ში. გამოწვევის მიუთითებს, რომ ზოგი სახის ვალდებულებასთან და პირობით ვალდებულებასთან დაკავშირებით, საწარმო, რომელიც იყენებს ფასს 3-ს, ვალდებულია მიუთითოს ბასს

37 ან ფასს 21, და არა 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლები. ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო აღიარებდა ზოგ ვალდებულებას ბიზნეს კომბინაციაში, რომელსაც არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე უშუალოდ შეძენის შემდეგ, საწარმო ვალდებული იქნებოდა შეეწყვიტა ასეთი ვალდებულებების აღიარება და ელიარებინა მოგება, რომელიც არ ასახავს ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებული იყო, რომ შემდგომ არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 37-ში, შეძენის თარიღისთვის.

შესწორებების ფასს 9-ში განსაზღვრავს რომელი საკომისიოები უნდა იქნას შეტანილი 10% ტესტში ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის. ხარჯები და მოსაკრებლები შეიძლება გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის ან კრედიტორისთვის. შესწორების შესაბამისად მესამე მხარეებისთვის გადახდილი ხარჯები ან მოსაკრებლები არ იქნება შეტანილი 10%-იან ტესტში.

პირობითი მაგალითი 13, რომელიც ერთვის ფასს 16-ს, შესწორდა გადახდების ილუსტრაციის ამოღების მიზნით კრედიტორისგან, საიჯარო საკუთრების გაუმჯობესებებთან დაკავშირებით. შესწორების მიზნით არის პოტენციური არევის აღმოფხვრა საიჯარო შეღავათების განმარტების შესახებ.

ფასს 1 ითვალისწინებს გამონაკლისს, თუ შეიღობილი კომპანია იღებს ფასს მოგვიანებით, მის მშობელ კომპანიასთან შედარებით. შეიღობილი კომპანიის შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებები, რომელიც შეტანილი იქნება მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ იქნა განხორციელებული კონსოლიდაციის პროცედურებში და ბიზნესის გაერთიანების ეფექტებისთვის, რომელშიც მშობელმა კომპანიამ შეიძინა შეიღობილი კომპანია. ფასს 1 შესწორდა იმისათვის, რომ საწარმოებს, რომლებმაც მიიღეს ფასს 1 გამონაკლისის, მიეცეთ შესაძლებლობა შეაფასონ კუმულაციური საკუთრის სხვაობები, მშობელი კომპანიის მიერ აღრიცხული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. შესწორება ფასს 1-ში ავრცელებს ზემოაღნიშნულ გამონაკლისს კუმულაციურ საკუთრის სხვაობებზე, ხარჯების შესამცირებლად ახალი მიმღებებისთვის. ეს შესწორება ასევე გამოიყენება მეკავშირე საწარმოებზე დაერთობლივ საწარმოებზე, რომლებმაც მიიღეს აღნიშნული ფასს 1 გამონაკლისი.

ამოღებული იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომელიც გულისხმობდა ფულადი ნაკადების გამორიცხვას დაბეგვრისთვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასების დროს ბასს 41 შესაბამისად. ამ შესწორების მიზანია მოთხოვნის შესაბამისობა სტანდარტში ფულადი სახსრების დისკონტირებასთან დაკავშირებით დაბეგვრის შემდეგ.

#### **2.4.2 ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არც წინასწარ არის დანერგული:**

კომპანიამ ვადამდე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 “სადაზღვევო ხელშეკრულებები” (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, 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 ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან არამიმდინარედ - შესწორებები ბასს 1-ში. აღნიშნული ვიწრო ფარგლების შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადაავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო აღარ მოითხოვს ასეთი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინები გამოიყენებენ თუ არა შემდგომ ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო ასრულებს შესაბამის პირობებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ პირობა დაირღვევა ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობის უარყოფა მიღებულია კრედიტორისგან ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ. განსხვავებით სესხი კლასიფიცირდება არამიმდინარედ, თუ დაირღვევა სესხის ხელშეკრულება მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნებს ვალთან დაკავშირებით, რომელიც შესაძლოა კომპანიამ დაფაროს მისი გარდაქმნით კაპიტალში. 'დაფარვა' განისაზღვრება ვალდებულების დაფარვად ნაღდი ფულით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინვესტიციებით. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომელიც შეიძლება კონვერტირდეს კაპიტალში, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, როდესაც კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, შემადგენელი ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტის სახით. კომპანიამ მიიღო ეს ცვლილება, თუმცა ამ ცვლილებას რაიმე სახის არსებითი ცვლილება არ გამოუწვევია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - შესწორებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებები ბასს 1-ში ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, გამოიცა 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, კოვიდ-19 პანდემიის გამო, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით კომპანიებისთვის მეტი დროის მიცემის მიზნით, შესწორებული სახელმძღვანელოდან გამომდინარე კლასიფიკაციის ცვლილებების განსახორციელებლად.

შესწორებები ფასს 17-ში და შესწორება ფასს 4-ში (გამოცემული 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ) შესწორებები მოიცავს რიგ განმარტებებს, რომელიც განსაზღვრულია ფასს 17-ის განხორციელების გადვილებისთვის, სტანდარტის და გადასვლის მოთხოვნების გამარტივებისთვის. შესწორებები უკავშირდება ფასს 17-ის რვა სფეროს და არ არის განკუთვნილი სტანდარტის ფუნდამენტალური პრინციპების ცვლილებისთვის. ფასს 17-ში განხორციელდა შემდეგი შესწორებები:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (მოიცავს შესწორებებს) გადავადდა ორი წლით წლიურ ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ს გამოყენებისგან დროებით გათავისუფლების ფიქსირებული ამოწურვის თარიღი ასევე გადავადდა წლიური ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.
- დაზღვევის შეძენის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი აღდგენა: საწარმოს მოეთხოვება შეძენის ხარჯების ნაწილის განაწილება დაკავშირებულ მოსალოდნელ კონტრაქტის განახლებებზე და აღნიშნული ხარჯების აღიარება აქტივად, სანამ საწარმო არ აღიარებს კონტრაქტის განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის აღდგენის უნარი თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის და წარმოადგინონ კონკრეტული ინფორმაცია აქტივის შესახებ ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნებში.
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა დაკავშირებული საინვესტიციო მომსახურებებთან: უნდა დადგინდეს დაფარვის ერთეულები, ბენეფიტების რაოდენობის და როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ასევე საინვესტიციო მომსახურებების მოსალოდნელი პერიოდები გათვალისწინებით, კონტრაქტებისთვის, ცვლადი საკომისიოების მიდგომის შესაბამისად და სხვა კონტრაქტებისთვის „ინვესტიცია - შემოსავლის მომსახურებით“ საერთო მოდელის შესაბამისად. საინვესტიციო საქმიანობებთან დაკავშირებული ხარჯები შეტანილი უნდა იყოს, როგორც ფულადი ნაკადები სადაზღვევო კონტრაქტების ფარგლებში, იმ პირობით, რომ საწარმო ასრულებს ასეთ საქმიანობებს ბენეფიტების გაზრდისთვის სადაზღვევო დაფარვიდან პოლისის მფლობელისთვის.
- გადაზღვევის ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების დატვირთული ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას ან დატვირთული ძირითადი ხელშეკრულებების დამატებისას ჯგუფში, საწარმომ უნდა შეასწოროს გადაზღვევის ხელშეკრულებების დაკავშირებული კომპანიის მარჟა და აღიაროს მოგება გადაზღვევის

ხელშეკრულებებზე. გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან დაფარული ზარალის თანხა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომლის დაფარვას საწარმო ელოდება გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა გამოიყენება მხოლოდ მაშინ, თუ გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია იქამდე ან იმ დროს, როდესაც ზარალი აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე.

- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს გამონაკლისებს, რომელიც დაკავშირებულია კონკრეტული საკრედიტო ბარათების (ან მსგავსი) ხელშეკრულებებთან და კონკრეტულ სესხის ხელშეკრულებებთან; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივების და ვალდებულებების პრეზენტაციასთან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში პორტფელებში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შერბილების ოფციონის გამოყენებადობასთან, ფინანსური რისკების შერბილებისას გადაზღვევის ხელშეკრულებების და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანთან წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შეფასებების ცვლილებისთვის ფასს 17-ის გამოყენებისას; საშემოსავლო გადასახადის გადახდების და შემოსავლების შეტანასთან, რომელიც სპეციალურად ერიცხება პოლისის მფლობელს სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ფულადი ნაკადების შესრულებაში; და შერჩეულ გადასვლის შედგენითთან და სხვა მცირე შესწორებებთან.

აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის - შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც უნდა განსაზღვროს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) მიერ) ჯერ არ განსაზღვრულა). აღნიშნული შესწორებები ასახავს შეუსაბამობას ფასს 10-ის და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის, ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვის ან კონტრიბუციის დროს. ამ შესწორებების მთავარი შედეგია ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივ მოგება და ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს იმ აქტივებს, რომლებიც არ მოიცავს ბიზნესს იმ შემთხვევაშიც, თუ აღნიშნულ აქტივებს ფლობს შვილობილი კომპანია.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებულ იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაცნობას. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩათვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგება არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად IFRS პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში „მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება“-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენას.

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 დამატებით შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

ცვლილება ბასს 12 - მოგების გადასახადები - გადავადებული გადასახადი რომელიც დაკავშირებულია ცალკეულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ აქტივთან და ვალდებულებასთან. (ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ნაადრევად გამოყენება ნებადართულია). სტანდარტი განსაზღვრავს გარკვეულ დამატებით შერავათებს თავდაპირველი აღიარების მომენტში.

**2.4 შემოსავალის აღიარება.**

გაყიდული მომსახურება აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღე-ს და ფასდათმობის გარეშე.

**2.5 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება**

ის არამონეტარული აქტივები რომელთაც არ აქვს განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და ასევე ის აქტივები რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველიურ ტესტირებას. ეს აქტივები რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთას და ამორტიზაციას ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას, მაშინ როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება ინდივიდუალური ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები გარდა გუდვილისა მიმოიხილება გაუფასურების შებრუნების გაუქმების მიზნით.

**2.6 წარდგენის ვალუტა.**

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

|                        | აშშ დოლარი | ევრო   |
|------------------------|------------|--------|
| 2022 წლის 31 დეკემბერი | 2.7020     | 2.8844 |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი | 3.0976     | 3.5040 |

**2.7 ფინანსური ინსტრუმენტები**

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

**ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

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

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

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

## 2.8 შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;

რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

## 2.9 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

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

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხვნამდე.

## 2.10 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-2.31 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები - მე-8 შენიშვნა;

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

### 2.11 აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა)კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ)კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

## **2.12 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება**

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, მოთხოვნები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას.

## **2.13 ფინანსური ვალდებულებები - შემდგომი შეფასება**

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

### **სავაჭრო ვალდებულებები**

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

## **2.14 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა**

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

## **2.15 ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად განისაზღვრება თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები ასახულია გადაფასებული ღირებულებით. გადაფასებულ ღირებულებას რომელიც შეფასების თარიღისათვის წარმოადგენს სამართლიან ღირებულებას აკლდება გადაფასების თარიღის შემდგომ დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება. მიწის შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით და მას არ ერიცხება ცვეთა. შეფასება რეგულარულად ტარდება იმის გადასამოწმებლად, რომ გადაფასებული ქონების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი საბალანსო ღირებულებისგან. კომპანიის ქონება ბოლოს შეფასდა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. დამატებითი დეტალები წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.

გადაფასების ნებისმიერი მეტობა კრედიტდება სხვა სრულ შემოსავლებში ჩართული და ჩართულია გადაფასების რეზერვში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხდება მანამდე მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად მისი ოდენობის შემცირების შეზღუდვა. ამ შემთხვევაში მატების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც დეფიციტი, რომელიც უშუალოდ გაქვითავს ამავე აქტივზე უწინ აღიარებულ მეტობას, პირდაპირ გაიქვითება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის მეტობიდან.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვიდან წლიური გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე ხდება აქტივის გადაფასებული საბალანსო ღირებულების ცვეთასა და აქტივის თავდაპირველი ღირებულების ცვეთას შორის სხვაობით. გაყიდვისას კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებული მთლიანი გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე.

დაუმთავრებელი მშენებლობა აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც საჭიროების შემთხვევაში აკლდება გაუფასურების რეზერვი. მშენებლობის დასრულების შემდეგ აქტივები გადაიტანება საოფისე ან სხვა შენობებში მათი საბალანსო ღირებულებით. დაუმთავრებელი მშენებლობის ცვეთა არ ხდება, სანამ აქტივი ექსპლუატაციისთვის მზად არ იქნება.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება გადაფასებასთან მიმართებაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების აღდგენა შესაძლოა ვერ მოხერხდეს.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის თარიღით ჩატარებული გადაფასების შემდეგ კომპანია იყენებს შემდეგ სასარგებლო მომსახურების ვადებს:

|                                                 | სასარგებლო მომსახურების ვადების<br>ზღვრები |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| შენობა ნაგებობები                               | 5-80                                       |
| ტრანსპორტი და სპეციალური დანადგარები და ტექნიკა | 1-35, 53                                   |
| კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა                     | 1-15                                       |

## 2.16 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 3 წლის გაანგარიშებით.

თავდაპირველად განისაზღვრება თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

## 2.17 მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომელის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახადი, ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის, ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განსახორციელებლად.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშგებო თარიღის დასასრულს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს კომპანია იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. კომპანიის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ქართული გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობა, მათ შორის კომპანიაც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიამ ანულირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

### **2.18 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.**

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

### **2.19 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

### **2.20 გადახდილი ავანსები.**

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მიწუს გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწერა ხდება მოგებაში, ან ზარალში, როდესაც კომპანია მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში.

## **2.21 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.**

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

## **2.22 საწესდებო კაპიტალი.**

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებით.

## **2.23 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.**

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

## **2.24 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.**

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

## **2.25 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.**

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა, ასევე კომპანიის წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაიანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება, როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

## **2.26 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.**

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

## **2.27 ურთიერთგადაფარვა.**

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

## 2.28 იჯარა

### იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება; და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

### საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას; და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

ა) ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ), მისაღები წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;

ბ) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით

გ) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;

დ) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას

ე) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

საიჯარო გადახდები მოიცავს გარკვეულ არსებითად ფიქსირებულ საიჯარო გადახდებს. არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები ისეთი გადახდებია, რომლებიც ფორმის მიხედვით შეიძლება ცვალებადობას ითვალისწინებდეს, მაგრამ, თავისი არსით, გარდაუვალი გადახდებია. არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები იმ შემთხვევაში არსებობს, როდესაც გადახდები იმგვარადაა სტრუქტურირებული, როგორც ცვლადი საიჯარო გადახდები, მაგრამ მათთვის დამახასიათებელი არ არის ნამდვილი ცვალებადობა. ამგვარი გადახდები მოიცავს ისეთ ცვალებად პირობებს, რომლებსაც რეალური ეკონომიკური შინაარსი არ გააჩნია.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;

- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

### შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუმფასურების გამოვლით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივის ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება საიჯარო ხელშეკრულების ვადას დამატებული ხელმძღვანელობის მიერ გაგრძელების უფლების შეფასების პერიოდზე. აქტივის გამოყენების უფლების პერიოდი მოიცავს 1-2 წელს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება გამოყენების სფერო და ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

### იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

### ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

### საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულ ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით. საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს ხელშეკრულების ფიქსირებულ ფასს და არსებითად ფიქსირებულ საიჯარო გადასახდელებს.

### მოკლევადიანი იჯარა, ცვლადი საიჯარო გადახდები და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარის მიმართ გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც ასახული არ არის საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში იმ პერიოდში, წარდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც წარმოიშვა ამ გადახდების გამომწვევი მოვლენა ან პირობა.

### 2.29 სახელმწიფოსაგან მიღებული მიზნობრივი სახსრები

მიმდინარე ხარჯების დაფინანსებისათვის მიღებული სახსრები აისახება პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში სხვა მოგება/ზარალის მუხლში. გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვისა და გრძელვადიანი ღონისძიებების დაფინანსების მიზნით მიღებული სახსრები თავდაპირველად მიღებისთანავე აისახება ვალდებულების სახით. ამ სახსრებიდან შესაბამისი თანხები აისახება პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში სხვა მოგება/ზარალის მუხლში იმ საანგარიშო პერიოდში როდესაც მოხდება ამ სახსრების შესაბამისი მიზნობრიობის დაცვით გადარიცხვა.

### **2.30 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.**

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ მასში ნებისმიერი ცვლილების შეტანა, საჭიროებს კომპანიის იმ ხელმძღვანელობის მიერ ამ ცვლილებების დამტკიცებას, რომელთაც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დაამტკიცეს.

### **2.31 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა**

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

**საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი.** კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის აკუმულირებულმა და პერიოდის ზარალმა შეადგინა 540,855 და 2,045. კომპანიის მომავალი ფუნქციონირება სრულად დამოკიდებულია დამფუძნებლის-სახელმწიფოს მხრიდან დაფინანსებაზე. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ, კომპანია ქვეყნის ტურისტული და რეგიონალური განვითარების უმნიშვნელოვანესი რგოლია, მისი მეშვეობით სახელმწიფო ახორციელებს სამთო-სათხილამურო სპორტის ინფრასტრუქტურაში სტრატეგიულ ინვესტიციებს, ამასთანავე მენეჯმენტისათვის არ არის ცნობილი დამფუძნებლის მხრიდან რამე სახის კომპანიასთან დაკავშირებულ რეორგანიზაციის გეგმებზე. ამ დაშვებათა გათვალისწინებით, კომპანია თვლის, რომ სახელმწიფო მომავალშიც გააგრძელებს კომპანიის დაფინანსებას და მხარდაჭერას, რითაც უზრუნველყოფილი იქნება მომავალი შეუფერხებელი და მდგრადი ფუნქციონირება. ამ პირობების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი თვლის, რომ „ფუნქციონირების უწყვეტობის“ დაშვება მართებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განთავსებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განთავსებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გათვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

**კომპანიის უძრავი ქონება.** კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ცალკეული უძრავი ქონება რეგისტრირებული არ არის კომპანიის სახელზე საჯარო რეესტრში, არამედ იგი რეგისტრირებულია კომპანიის დამფუძნებლის-სახელმწიფოს სახელზე. აღნიშნული პრაქტიკა სახელმწიფოს მიერ 100 პროცენტი წილობრივი მონაწილეობით დაფუძნებულ საწარმოებში ხშირია. ფინანსურ ანგარიშგებაში ამ საკითხთან დაკავშირებით რაიმე სახის ანარიცხი შექმნილი არ არის, არც პირობითი ვალდებულებაა ასახული ახსნა განმარტებით შენიშვნებში.

შპს „ემ თი ეი“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. ძირითადი საშუალებები

|                                            | მიწა და<br>შენობა<br>ნაგებობები<br>(მათ შორის<br>საბაგიროები) | ტრანსპორტი<br>და<br>სპეციალური<br>დანადგარები<br>და ტექნიკა | კომპიუტერები<br>ი, ავეჯი და<br>სხვა | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | სულ            |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|----------------|
| <b>გადაფასებული ღირებულება</b>             |                                                               |                                                             |                                     |                             |                |
| <b>2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით</b>   | <b>89,267</b>                                                 | <b>22,060</b>                                               | <b>544</b>                          | <b>-</b>                    | <b>111,871</b> |
| მატება                                     | 3,758                                                         | 2,606                                                       | 161                                 | 34,415                      | 40,940         |
| დამფუძნებლის შენატანი კაპიტალში            | 51,168                                                        | -                                                           | -                                   | -                           | 51,168         |
| რეკლასი                                    | 30,810                                                        | -                                                           | -                                   | (30,810)                    | -              |
| გასვლა                                     | (35)                                                          | -                                                           | -                                   | -                           | (35)           |
| გადაფასების ეფექტი                         | (69,804)                                                      | (2,132)                                                     | (7)                                 | (3,605)                     | (75,548)       |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>105,164</b>                                                | <b>22,534</b>                                               | <b>698</b>                          | <b>-</b>                    | <b>128,396</b> |
| მატება                                     | 1,612                                                         | 12,651                                                      | 616                                 | 129,468                     | 144,347        |
| დამფუძნებლის შენატანი კაპიტალში            | 81,910                                                        | -                                                           | -                                   | -                           | 81,910         |
| რეკლასი                                    | -                                                             | 2,354                                                       | -                                   | (2,354)                     | -              |
| გასვლა                                     | -                                                             | (85)                                                        | -                                   | -                           | (85)           |
| კაპიტალიდან გატანა                         | (4,662)                                                       | -                                                           | -                                   | -                           | (4,662)        |
| გადაფასების ეფექტი                         | (120,813)                                                     | (18,620)                                                    | (898)                               | (127,114)                   | (267,445)      |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>63,211</b>                                                 | <b>18,834</b>                                               | <b>416</b>                          | <b>-</b>                    | <b>82,461</b>  |

|                                            |              |                |              |          |                |
|--------------------------------------------|--------------|----------------|--------------|----------|----------------|
| <b>ცვეთა:</b>                              |              |                |              |          |                |
| <b>2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით</b>   | <b>(190)</b> | <b>(1,820)</b> | <b>(91)</b>  | <b>-</b> | <b>(2,101)</b> |
| ცვეთა                                      | (295)        | (1,620)        | (116)        | -        | (2,031)        |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>(485)</b> | <b>(3,440)</b> | <b>(207)</b> | <b>-</b> | <b>(4,132)</b> |
| ცვეთის ხარჯი წლის                          | (355)        | (1,466)        | (137)        | -        | (1,958)        |
| გასული აქტივის ცვეთა                       | -            | 31             | -            | -        | 31             |
| გადაფასების ეფექტი                         | 840          | 4,875          | 344          | -        | 6,059          |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>-</b> | <b>-</b>       |

|                                            |                |               |            |          |                |
|--------------------------------------------|----------------|---------------|------------|----------|----------------|
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება:</b>        |                |               |            |          |                |
| <b>2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>89,077</b>  | <b>20,240</b> | <b>453</b> | <b>-</b> | <b>109,770</b> |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>104,679</b> | <b>19,094</b> | <b>491</b> | <b>-</b> | <b>124,264</b> |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>63,211</b>  | <b>18,834</b> | <b>416</b> | <b>-</b> | <b>82,461</b>  |

უკანასკნელი გადაფასება განხორციელებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პროფესიონალური შემფასებლის მიერ. ჯგუფების მიხედვით შეფასებისას გამოყენებული ფასს 13 შესაბამისად ამოსავალი მონაცემების დეტალები მოცემულია ქვევით:

- მიწა და შენობა-ნაგებობების ჯგუფის ნაწილი, ტრანსპორტი, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა ჯგუფი - მე-2 დონის ამოსავალი მონაცემები (აქტიური ბაზრის კორექტირებული დაკვირვებადი ფასები); დაკვირვებადი საბაზრო ფასები დაკორექტირებული აქტივების სპეციფიკური თვისების გათვალისწინებით ფართი, წლოვანება, ადგილმდებარეობა და ა.შ..
- მიწა და შენობა-ნაგებობების ნაწილი, სპეციალური ტექნიკა და დანადგარები - მე-3 დონის ამოსავალი მონაცემები. არაემპირიული მონაცემები, რომლებიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე. ამ სახის აქტივების (გარდა მიწისა) ჩათვლილი იყო სპეციალიზირებულ აქტივებად და მათი შეფასების მიზნებისათვის გამოყენებული იყო ეგრეთ წოდებული „ამორტიზირებული ჩანაცვლების თვითღირებულების მეთოდი“, შეფასების პროცესი მოიცავდა ამ აქტივების ეკონომიური ცვეთის (გაუფასურების ტესტირებას) გაანგარიშებას. ეკონომიური ცვეთის გაანგარიშების შედეგად აღმოჩნდა, რომ კომპანიის შემოსავლები, ყველა ფულის მაგენერირებელი ერთეულების მიხედვით, ვერ უზრუნველყოფდა სპეციალიზირებული აქტივების ეკონომიურ ცვეთამდე შეფასებული ღირებულების ამოღებადობას, შედეგად, ყველა ასეთი აქტივი საბოლოოდ შეფასდა მათი სალიკვიდაციო ღირებულების საფუძველზე. მიწის შემთხვევაში გამოყენებულია სახელმწიფოს მიერ დადგენილი ნორმატიული ფასები.

შპს „ემ თი ეი“-ს ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

- პერიოდებს შორის შეფასების ტექნიკაში მომხდარი ცვლილება ასახულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში. რეალური ღირებულების გაზომვა ხდება ზემოთ მოცემული აქტივების ყველაზე მაღალი და საუკეთესო გამოყენების საფუძველზე, რაც არ განსხვავდება მათი რეალური გამოყენებისგან. ქვემოთ ცხრილებში მოცემულია ორი უკანასკნელი სრული გადაფასების შედეგები:

|                                                   | სამართლიანი ღირებულების შეფასება 2022<br>წლის 31 დეკემბრისათვის |                                      |                                      |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
|                                                   | (1 დონის<br>ამოსავალი<br>მონაცემები)                            | (2 დონის<br>ამოსავალი<br>მონაცემები) | (3 დონის<br>ამოსავალი<br>მონაცემები) |
| მიწა და შენობა ნაგებობები (მათ შორის საბაგიროები) | -                                                               | 42,489                               | 20,723                               |
| ტრანსპორტი და სპეციალური დანადგარები და ტექნიკა   | -                                                               | 18,515                               | 317                                  |
| კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა                       | -                                                               | 414                                  | 3                                    |
| დაუმთავრებელი მშენებლობა                          | -                                                               | -                                    | -                                    |
| <b>სულ</b>                                        | -                                                               | <b>61,418</b>                        | <b>21,043</b>                        |

|                                                   | სამართლიანი ღირებულების შეფასება 2019<br>წლის 31 დეკემბრისათვის |                                      |                                      |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
|                                                   | (1 დონის<br>ამოსავალი<br>მონაცემები)                            | (2 დონის<br>ამოსავალი<br>მონაცემები) | (3 დონის<br>ამოსავალი<br>მონაცემები) |
| მიწა და შენობა ნაგებობები (მათ შორის საბაგიროები) | -                                                               | 84,552                               | 607                                  |
| ტრანსპორტი და სპეციალური დანადგარები და ტექნიკა   | -                                                               | 20,929                               | 115                                  |
| კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა                       | -                                                               | 397                                  | 13                                   |
| დაუმთავრებელი მშენებლობა                          | -                                                               | -                                    | 78                                   |
| <b>სულ</b>                                        | -                                                               | <b>105,878</b>                       | <b>813</b>                           |

გადაფასებული ქონება რომ ასახულიყო ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, მათი წმინდა საბალანსო ღირებულება იქნებოდა ქვემოთ მოცემული ცხრილში ასახული თანხების ოდენობით:

|                                     | მიწა და<br>შენობა<br>ნაგებობები<br>(მათ შორის<br>საბაგიროები) | ტრანსპორტი<br>და<br>სპეციალური<br>დანადგარები<br>და ტექნიკა | კომპიუტერები,<br>ავეჯი და<br>სხვა | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | სულ     |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------|
| 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 386,337                                                       | 33,622                                                      | 304                               | 4,405                       | 424,668 |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 457,992                                                       | 32,316                                                      | 385                               | 7,830                       | 498,523 |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 522,076                                                       | 46,444                                                      | 855                               | 131,676                     | 701,051 |

#### 4. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

აქტივები გამოყენების უფლების ფორმით, ძირითადი ერთეულების კლასის მიხედვით, იშლება შემდეგნაირად:

|                                                         | შენიშვნა ნაგებობა | სულ        |
|---------------------------------------------------------|-------------------|------------|
| <b>საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრისათვის</b>    | <b>154</b>        | <b>154</b> |
| დამატება                                                | 60                | 60         |
| ცვეთა                                                   | (74)              | (74)       |
| შეწყვეტა                                                | (106)             | (106)      |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>34</b>         | <b>34</b>  |
| ცვეთა                                                   | (34)              | (34)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრისათვის</b>    | <b>-</b>          | <b>-</b>   |

საიჯარო ვალდებულებები ძირითადი ერთეულების კლასის მიხედვით, იშლება შემდეგნაირად:

|                                                         | შენიშვნა ნაგებობა | სულ        |
|---------------------------------------------------------|-------------------|------------|
| <b>საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრისათვის</b>    | <b>193</b>        | <b>193</b> |
| დამატება                                                | 60                | 60         |
| საპროცენტო ხარჯი                                        | 8                 | 8          |
| გადახდა                                                 | (95)              | (95)       |
| შეწყვეტა                                                | (110)             | (110)      |
| კურსთაშორის სხვაობა                                     | 5                 | 5          |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>61</b>         | <b>61</b>  |
| საპროცენტო ხარჯი                                        | 2                 | 2          |
| გადახდა                                                 | (62)              | (62)       |
| კურსთაშორის სხვაობა                                     | (1)               | (1)        |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>   |

იჯარის ხელშეკრულებები არ გულისხმობს რაიმე სახის პირობებს (კოვენანტებს) საკუთრების უფლებების დაცვის გარდა საიჯარო აქტივებში, რომელსაც ფლობს მეიჯარე. საიჯარო აქტივები არ შეიძლება გამოყენებული იქნას უზრუნველყოფად სესხების ფარგლებში.

შპს „ემ თი ეი“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. არამატერიალური აქტივები

|                                      | ლიცენზიები და<br>სხვადასხვა სახის<br>უფლებები | სულ  |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------|------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>          |                                               |      |
| 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით     | 8                                             | 8    |
| მატება                               | 20                                            | 20   |
| გაუფასურება                          | (15)                                          | (15) |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  | 13                                            | 13   |
| გაუფასურება                          | (13)                                          | (13) |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  | -                                             | -    |
| <b>ამორტიზაცია:</b>                  |                                               |      |
| 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით     | (3)                                           | (3)  |
| ამორტიზაციის ხარჯი წლის განმავლობაში | (2)                                           | (2)  |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  | (5)                                           | (5)  |
| ამორტიზაციის ხარჯი წლის განმავლობაში | (5)                                           | (5)  |
| გადაფასების ეფექტი                   | 10                                            | 10   |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  | -                                             | -    |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება:</b>  |                                               |      |
| 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით     | 5                                             | 5    |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  | 8                                             | 8    |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  | -                                             | -    |

6. გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები

|                                                                             | 31.12.2022 | 31.12.2021   |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|
| ძირითადი საშუალებების მომწოდებლებზე გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები         | 6,269      | 2,416        |
| ძირითადი საშუალებების მომწოდებლებზე გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები რეზერვი | (6,269)    | -            |
| <b>სულ გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები</b>                                  | <b>-</b>   | <b>2,416</b> |

7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

|                                              | 2022 წლის<br>31 დეკემბერი | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი |
|----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| მარაგ ნაწილები                               | 2,771                     | 2,105                     |
| ბილეთები და პლასტიკური ბარათები              | 463                       | 583                       |
| სამშენებლო მასალები                          | 1,247                     | 1,388                     |
| საწვავი                                      | 450                       | 302                       |
| საოფისე მარაგები                             | 296                       | 50                        |
| სხვა სსმ                                     | 542                       | 393                       |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები</b> | <b>5,769</b>              | <b>4,821</b>              |

შპს „ემ თი ეი“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)

|                                                  | 2022 წლის<br>31 დეკემბერი | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი |
|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება                   | 411                       | 232                       |
| საექვო ვალების რეზერვი                           | (296)                     | (159)                     |
| <b>სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)</b> | <b>115</b>                | <b>73</b>                 |
| საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა                 |                           |                           |
|                                                  | 31.12.2022                | 31.12.2021                |
| 1 იანვრის მდგომარეობით                           | 159                       | 87                        |
| ზრდა მიმდინარე პერიოდისთვის                      | 137                       | 72                        |
| <b>31 დეკემბრის მიხედვით</b>                     | <b>296</b>                | <b>159</b>                |

9. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

|                                                          | 2022 წლის<br>31 დეკემბერი | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი |
|----------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სახელმწიფო ბიუჯეტში წინასწარ გადახდილი                   | 3,196                     | 2,706                     |
| გადასახადები                                             |                           |                           |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები                         | 782                       | 343                       |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების რეზერვი                | (61)                      | (55)                      |
| სხვა მოთხოვნები                                          | 77                        | 65                        |
| სხვა მოთხოვნების რეზერვი                                 | (60)                      | (60)                      |
| <b>სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები</b> | <b>3,934</b>              | <b>2,999</b>              |

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების რეზერვის მოძრაობა

|                              |            |            |
|------------------------------|------------|------------|
|                              | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| 1 იანვრის მდგომარეობით       | 55         | 50         |
| ზრდა მიმდინარე პერიოდისთვის  | 6          | 5          |
| <b>31 დეკემბრის მიხედვით</b> | <b>61</b>  | <b>55</b>  |

სხვა მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა

|                              |            |            |
|------------------------------|------------|------------|
|                              | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| 1 იანვრის მდგომარეობით       | 60         | 60         |
| ზრდა მიმდინარე პერიოდისთვის  | -          | -          |
| <b>31 დეკემბრის მიხედვით</b> | <b>60</b>  | <b>60</b>  |

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

|                                                  | 2022 წლის<br>31 დეკემბერი | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი |
|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ნაღდი ფული სალაროში                              | 10                        | 36                        |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში        | 129,247                   | 26,358                    |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში         | 1                         | 2                         |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები</b> | <b>129,258</b>            | <b>26,396</b>             |

## 11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გრძელვადიანი

|                                                                 | 2022 წლის<br>31 დეკემბერი | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება გრძელვადიანი                    | 101                       | -                         |
| კლიენტებისგან მიღებული ავანსები გრძელვადიანი                    | 59                        | -                         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გრძელვადიანი</b> | <b>160</b>                | <b>-</b>                  |

## 12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

|                                                                                        | 2022 წლის<br>31 დეკემბერი | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება                                                        | 837                       | 428                       |
| ძირითადი საშუალებების მომწოდებლების მიმართ დავალიანება                                 | 4,908                     | 26,166                    |
| შესრულებული სამუშაოების ხარისხის უზრუნველყოფის მიზნით<br>დაკავებული საგარანტიო თანხები | 3,569                     | 34                        |
| კლიენტებისგან მიღებული ავანსები                                                        | 23                        | 174                       |
| გადასახდელი ხელფასები                                                                  | -                         | 1                         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</b>                                     | <b>9,337</b>              | <b>26,803</b>             |

## 13. სახელმწიფოსგან მიღებული მიზნობრივი სახსრები

კომპანია დამფუძნებლისგან სახელმწიფოსგან, რომლის უფლებამოსილებებსაც ახორციელებს საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს დაქვემდებარებაში არსებული სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო“, იღებს სხვადასხვა სახის მიზნობრივად შეზღუდული სახსრებს. მიმდინარე ხარჯების დაფინანსებისათვის მიღებული სახსრები აისახება პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში სხვა მოგება/ზარალის მუხლში. გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვისა და გრძელვადიანი ღონისძიებების დაფინანსების მიზნით მიღებული სახსრები თავდაპირველად მიღებისთანავე აისახება ვალდებულების სახით. ამ სახსრებიდან შესაბამისი თანხები აისახება პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში სხვა მოგება/ზარალის მუხლში იმ საანგარიშო პერიოდში როდესაც მოხდება ამ სახსრების შესაბამისი მიზნობრიობის დაცვით გადარიცხვა. გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვისა და გრძელვადიანი ღონისძიებების დაფინანსების მიზნით და მიმდინარე ხარჯების დაფინანსებისათვის მიღებული სახსრები და მათი მოგება ზარალში აღიარების მონაცემები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

|                                                                               | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი | თანხის<br>მიღება | მოგება<br>ზარალში<br>აღიარება | 2021 წლის 31<br>დეკემბერი |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------|-------------------------------|---------------------------|
| გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვის და<br>გრძელვადიანი ღონისძიებების დაფინანსება | 112,481                   | 279,857          | (184,726)                     | 17,350                    |
| <b>სულ</b>                                                                    | <b>112,481</b>            | <b>279,857</b>   | <b>(184,726)</b>              | <b>17,350</b>             |

|                                                                               | 2021 წლის 31<br>დეკემბერი | თანხის<br>მიღება | მოგება<br>ზარალში<br>აღიარება | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------|-------------------------------|---------------------------|
| გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვის და<br>გრძელვადიანი ღონისძიებების დაფინანსება | 17,350                    | 35,826           | (19,901)                      | 1,425                     |
| მიმდინარე ხარჯების დაფინანსება                                                | -                         | 14,174           | (14,174)                      | -                         |
| <b>სულ</b>                                                                    | <b>17,350</b>             | <b>50,000</b>    | <b>(34,075)</b>               | <b>1,425</b>              |

შპს „ემ თი ეი“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

#### 14. შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2022 წელი

| შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით                | საქართველოში<br>გაწეული მომსახურება |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>საქონლის და მომსახურების სახეები</b>          |                                     |
| შემოსავალი ბილეთების რეალიზაციიდან               | 12,117                              |
| სხვა შემოსავალი                                  | 27                                  |
| <b>ხელშერკულების ხანგრძლივობა</b>                |                                     |
| მოკლევადიანი                                     | 12,144                              |
| გრძელვადიანი                                     | -                                   |
| <b>საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები</b> |                                     |
| დროის გარკვეულ მომენტში                          | 12,144                              |
| დროთა განმავლობაში                               | -                                   |
| <b>სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან</b>              | <b>12,144</b>                       |

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2021 წელი

| შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით                | საქართველოში<br>გაწეული მომსახურება |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>საქონლის და მომსახურების სახეები</b>          |                                     |
| შემოსავალი ბილეთების რეალიზაციიდან               | 3,997                               |
| სხვა შემოსავალი                                  | 153                                 |
| <b>ხელშერკულების ხანგრძლივობა</b>                |                                     |
| მოკლევადიანი                                     | 4,150                               |
| გრძელვადიანი                                     | -                                   |
| <b>საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები</b> |                                     |
| დროის გარკვეულ მომენტში                          | 4,150                               |
| დროთა განმავლობაში                               | -                                   |
| <b>სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან</b>              | <b>4,150</b>                        |

#### 15. სხვა საერთო ხარჯები

|                                                | 2022 წლისათვის | 2021 წლისათვის |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ინფრასტრუქტურის რემონტისა და შეკეთების ხარჯები | 5,268          | 5,201          |
| კომუნიკაციისა და კომუნალური ხარჯები            | 3,026          | 1,692          |
| საგადასახადო ხარჯი                             | 1,668          | 1,406          |
| დაცვის მომსახურება                             | 564            | 239            |
| საწვავის ხარჯი                                 | 1,272          | 714            |
| საკონსულტაციო და სატრენინგო მომსახურება        | 232            | 111            |
| იჯარის ხარჯი                                   | 290            | 81             |
| ზვავსაწინააღმდეგო სისტემის მართვის მომსახურება | 659            | 888            |
| საექვო ვალების ხარჯი                           | 142            | 77             |
| სხვა ხარჯები                                   | 940            | 840            |
| <b>სულ სხვა საერთო ხარჯები</b>                 | <b>14,061</b>  | <b>11,249</b>  |

შპს „ემ თი ეი“-ს ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

16. ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)

|                                                      | 2022 წლისათვის | 2021 წლისათვის |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| საპროცენტო შემოსავალი                                | 4,429          | 749            |
| კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი (ზარალი) | (477)          | 1,055          |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე              | (2)            | (8)            |
| <b>სულ ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)</b>               | <b>3,950</b>   | <b>1,796</b>   |

17. სხვა მოგება/(ზარალი)

|                                                                                   | 2022 წლისათვის | 2021 წლისათვის |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| გრძელვადიანი აქტივების გადაფასებისა და გრძელვადიანი ავანსების გაუფასურების ეფექტი | (175,107)      | (39,859)       |
| პროექტის განხორციელების მიზნით მიღებული კონტრიბუცია                               | 184,726        | 34,075         |
| პირგასამტეხლო და ჯარიმები სახელშეკრულებო პირობების დარღვევაზე                     | 242            | 28             |
| სხვა (ზარალი)/მოგება                                                              | 19             | 160            |
| <b>სულ</b>                                                                        | <b>9,880</b>   | <b>(5,596)</b> |

18. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

|                                             | 2022 წლის 31 დეკემბერი | ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება | მოგება ზარალში აღიარება | 2021 წლის 31 დეკემბერი |
|---------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|-------------------------|------------------------|
| სახელმწიფოსგან მიღებული მიზნობრივი სახსრები | 112,481                | 279,857                              | (184,726)               | 17,350                 |
| <b>სულ</b>                                  | <b>112,481</b>         | <b>279,857</b>                       | <b>(184,726)</b>        | <b>17,350</b>          |

|                                             | 2021 წლის 31 დეკემბერი | ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება | მოგება ზარალში აღიარება | 2020 წლის 31 დეკემბერი |
|---------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|-------------------------|------------------------|
| სახელმწიფოსგან მიღებული მიზნობრივი სახსრები | 17,350                 | 50,000                               | (34,075)                | 1,425                  |
| <b>სულ</b>                                  | <b>17,350</b>          | <b>50,000</b>                        | <b>(34,075)</b>         | <b>1,425</b>           |

19. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

**სამართლებრივი პროცედურები.** საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებია კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისა და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

## 20. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზევისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

|                                                                     | 2022 წლის<br>31 დეკემბერი | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</b>                       |                           |                           |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება                                      | 115                       | 73                        |
| <b>ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები</b>            |                           |                           |
| საბანკო ნაშთები და დეპოზიტები                                       | 129,248                   | 26,360                    |
| ფული გზაში                                                          | 23                        | 133                       |
| <b>სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი</b> | <b>129,386</b>            | <b>26,566</b>             |

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

კომპანია მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწებულაბაში განთავსებით რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსი მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. კომპანიას შეფასებით საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნოლის ტოლია ყველა საანგარიშგებო თარიღისათვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვადაგადაცილებული.

დებიტორული დავალიანება - გამოყენებულია ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, რომლის მიხედვით სავაჭრო დებიტორებისათვის საკრედიტო ზარალის გაანგარიშდება ინსტრუმენტის არსებობის მთელ პერიოდზე. მცირე რაოდენობის დებიტორების გამო მოსალოდნელი ზარალი შეფასებული ინდივიდუალურად თითოეული კონტრაგენტისათვის და ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების 36 თვიან ისტორიულ მონაცემებს. დებიტორების გვარობიდან გამომდინარე ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე და საპროგნოზო და მაკროეკონომიკული ტენდენციებით რომლებიც შესაძლოა გავლენას ახდენდეს ზოგადად დებიტორების ამოღებადობაზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების და მათან დაკავშირებული რეზერვების უმნიშვნელო თანხების გამო დაძველების შესახებ ინფორმაცია არ არის წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგებაში.

**საბაზრო რისკი.** კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                    | ლარში          | ევროში<br>ლარში | დოლარი<br>ლარში | სულ            |
|------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                |                 |                 |                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 129,257        | 1               | -               | 129,258        |
| ფული გზაში                         | 23             | -               | -               | 23             |
| დებიტორული დავალიანება             | 115            | -               | -               | 115            |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>129,395</b> | <b>1</b>        | <b>-</b>        | <b>129,396</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                |                 |                 |                |
| კრედიტორული დავალიანება            | 9,283          | 31              | -               | 9,314          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>9,283</b>   | <b>31</b>       | <b>-</b>        | <b>9,314</b>   |
| <b>ნეტო პოზიცია</b>                | <b>120,112</b> | <b>(30)</b>     | <b>-</b>        | <b>120,082</b> |

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                    | ლარში         | ევროში<br>ლარში | დოლარი<br>ლარში | სულ           |
|------------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |               |                 |                 |               |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 26,394        | 1               | 1               | 26,396        |
| ფული გზაში                         | 133           | -               | -               | 133           |
| დებიტორული დავალიანება             | 73            | -               | -               | 73            |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>26,600</b> | <b>1</b>        | <b>1</b>        | <b>26,602</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |               |                 |                 |               |
| კრედიტორული დავალიანება            | 1,222         | 25,406          | -               | 26,628        |
| საიჯარო ვალდებულება                | -             | -               | 61              | 61            |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>1,222</b>  | <b>25,406</b>   | <b>61</b>       | <b>26,689</b> |
| <b>ნეტო პოზიცია</b>                | <b>25,378</b> | <b>(25,405)</b> | <b>(60)</b>     | <b>(87)</b>   |

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

|                          | 31 დეკემბერი 2022 წ.            |                                   | 31 დეკემბერი 2021 წ.            |                                   |
|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
|                          | ზეგავლენა,<br>მოგება<br>ზარალზე | ზეგავლენა<br>საკუთარ<br>კაპიტალზე | ზეგავლენა,<br>მოგება<br>ზარალზე | ზეგავლენა<br>საკუთარ<br>კაპიტალზე |
| ევროს გამყარება 20%-ით   | (6)                             | -                                 | (5,081)                         | -                                 |
| ევროს დასუსტება 20%-ით   | 6                               | -                                 | 5,081                           | -                                 |
| დოლარის გამყარება 20%-ით | -                               | -                                 | (12)                            | -                                 |
| დოლარის დასუსტება 20%-ით | -                               | -                                 | 12                              | -                                 |

**საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა.** საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. კომპანიის 2022 და 2021 წლის ბოლოს არ გააჩნია სესხები, ამრიგად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ აქვს ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შედეგად ფულადი ნაკადების მნიშვნელოვანი რისკი. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი ჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით თუ ცვლადი განაკვეთი. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული და გაცემული სესხების პირობებში, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობით გამოწვეულ სამართლიანი ღირებულების რისკს.

**ლიკვიდურობის რისკის მართვა.** ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მას უწევს გადახდა განრიგის მიხედვით. ამ რისკის კონტროლისათვის, მენეჯმენტი ადგენს მომავალი ფულადი ნაკადების გეგმას. კომპანია იყენებს სახელმწიფო სუბსიდირებას რათა მოახდინოს ლიკვიდურობის რისკის მინიმიზაცია.

ლიკვიდურობის რისკი - კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება წარმოადგენს მოთხოვნამდე და 1 წლამდე ვალდებულებებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ისწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომლის უზრუნველყოფას კომპანია უმთავრესად გეგმავს საოპერაციო ფულადი ნაკადებით და სახელმწიფოსგან მიღებული სხვადასხვა სახის დაფინანსებით.

## 21. კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, ფუნქციონირება, რათა მეწილეებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა ცვლილება შეიტანოს საწესდებ კაპიტალი, მოითხოვოს და მიიღოს მიზნობრივი დაფინანსება და გრანტები. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. კომპანია არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

## 22. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

**აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.** როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

**ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები.** სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

### 23. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. კომპანიის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული<br>ფინანსური აქტივებში |                |
|-----------------------------------------------------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                                           |                |
| - სავაჭრო დებიტორული დავალიანება                          | 115            |
| - საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე                             | 129,248        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                             | <b>129,363</b> |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული<br>ფინანსური აქტივებში |               |
|-----------------------------------------------------------|---------------|
| <b>აქტივები</b>                                           |               |
| - სავაჭრო დებიტორული დავალიანება                          | 73            |
| - საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე                             | 26,360        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                             | <b>26,433</b> |

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

### 24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

კომპანიის მფლობელია საქართველოს სახელმწიფო. სხვა სახელმწიფო კომპანიები და სამთავრობო დაწესებულებები კომპანიისთვის დაკავშირებული მხარეები არიან. კომპანია იყენებს ბასს 24-ის 25-ე პარაგრაფით განსაზღვრულ შეღავათს და არ წარადგენს დაკავშირებულ მხარეებთან სახელმწიფო კომპანიებთან და სხვა სახელმწიფო სტრუქტურებთან ტრანზაქციებს და ბალანსებს.

| დაკავშირებული მხარეები                                                                  | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| ხელმძღვანელობის ხელფასები და ბონუსები<br>(წარმომადგენლობითი უფლებამოსილების მქონე პირი) | 127  | 122  |

2022 და 2021 წლის განმავლობაში დამფუძნებელთან მომხდარი მნიშვნელოვანი ოპერაციები ასახულია საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

## 25. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2023 წლის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე კომპანიის კაპიტალური და მიმდინარე ხარჯების დაფინანსების მიზნით სახელმწიფოსაგან მიღებული აქვს დაფინანსება 5 მლნ ლარი.

კომპანიის დამფუძნებლის- სსიპ ქონების ეროვნული სააგენტოს 2023 წლის 06 სექტემბერის ბრძანების შესაბამისად, შპს „ემ თი ეი“-ში შეიქმნა სამეთვალყურეო საბჭო და მისი შემადგენლობა განისაზღვრა 3 წევრით;

2023 წლის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე კომპანიამ თანხობრივად დაიბრუნა ბიუჯეტში რიცხული გადასახადის ზედმეტობა 20,750 ათასი ლარის ოდენობით.

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.** ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 22 დეკემბერს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „ემ თი ეი“-ს

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

## მმართველობითი ანგარიში

### 1. კომპანია, მისი დამფუძნებელი და ძირითადი საქმიანობა

შპს „ემ თი ეი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 215096367) (შემდგომში ტექსტში კომპანია) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საგადასახადო ორგანოში 1999 წლის 12 ოქტომბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართია: საბურთალოს რაიონი, კოსტავას 1 N70, III სართული, ლიტერი „ა“, თბილისი, საქართველო. წარდგენილი საანგარიშო პერიოდებში კომპანიის წილის ერთად - ერთი მესკუთრეა სახელმწიფო, რომლის უფლებამოსილებებსაც ახორციელებს საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო, რომელიც წარმდგენილია სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს სახით. კომპანიის მთავარი ოფისი მდებარეობს მის სარეგისტრაციო მისამართზე. 2021 წლის ივნისში კომპანიის სახელი შეიცვალა. კომპანიას ადრე ერქვა შპს „მთის კურორტების განვითარების კომპანია“ და მისი სახელი შეიცვალა და დაერქვა შპს „ემ თი ეი“.

2019 წლის 3 იანვარს შპს „ემ თი ეი“-ს შეერწყა შვილობილი კომპანია შპს „თეთნულდი დეველოპმენტი“, რომელიც 2016 წელის დეკემბერში კომპანიას გადაეცა მართვაში 100%-იანი წილით, რომელსაც სრულად ფლობდა საქართველოს რეგიონალური განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო. შპს „თეთნულდი დეველოპმენტი“ ს/კ 236049904 დარეგისტრირდა საქართველოში 2000 წლის 14 სექტემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, კოსტავას ქ.70. შვილობილის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კურორტ თეთნულდზე სათხილამურო ინფრასტრუქტურის განვითარება. შპს „ემ თი ეი“-ს წარმოადგენს ა(ა)იპ „სათავგადასავლო ტურიზმის სკოლის“ ერთ ერთ დამფუძნებელს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში არსებული სამთო-სათხილამურო კურორტების: გუდაურის, ბაკურიანის, გოდერძის, მესტიაში ჰაწვალისა და თეთნულდის მოვლა-პატრონობა, ინფრასტრუქტურის მოწყობა და განვითარება, ტურისტული პოტენციალის ამაღლება და კურორტების შესაბამისი მატერიალურ-ტექნიკური, საინფორმაციო-ტექნოლოგიური, მარკეტინგული და სხვა მიმართულებით უზრუნველყოფა.

### 2. სუბიექტის განვითარების გეგმები

სამთო ტურიზმის მდგრადი განვითარება პასუხობს საქართველოს მთავრობის 2021 წლის სამოქმედო გეგმის პრიორიტეტებს, რომელიც განსაზღვრულია სამთავრობო პროგრამაში „2021-2024 - ევროპული სახელმწიფოს მშენებლობისთვის“. პროგრამაში აღნიშნულია:

„განსაკუთრებული ყურადღება დაეთმო მთის კურორტების განვითარებას. ამ მიზნით, მომდევნო წლების განმავლობაში, განხორციელდება შემდეგი ღონისძიებები:

- სამთო-სათხილამურო კურორტების (გუდაური, ბაკურიანი, გოდერძი, თეთნულდი და ჰაწვალი) განვითარების მიზნით, განხორციელდება სათხილამურო ინფრასტრუქტურის განვითარება და „4 სეზონის“ ტურისტული პროდუქტების შექმნა.
- 2023 წელს, საქართველო უმასპინძლებს თხილამურსა და სნოუბორდში თავისუფალი სტილით სრიალში მსოფლიო ჩემპიონატს, ჩემპიონატის ჩატარებამდე კი აქ 12 საერთაშორისო შეჯიბრი გაიმართება. აღნიშნული ჩემპიონატის მსვლელობისას საქართველოს ათასობით ვიზიტორი ეწვევა.“

კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტებიც სრულ თანხვედრაშია სახელმწიფოს მიდგომებთან:

2015-2021 წლებში აშენდა და დამონტაჟდა:

- ✓ ბაკურიანში: 2 საბაგირო გზა კოხტაზე, 3 საბაგირო გზა მიტარბიზე, დიდველზე საერთაშორისო სტანდარტების 3 საბაგირო გზა, გათოვლიანების სისტემები, დაპროექტდა ხელოვნური წყლის ორი რეზერვუარი, გათოვლიანების სისტემები;
- ✓ გუდაურში: 5 საბაგირო გზა, კობი-გუდაურის სათხილამურო გზა, კობში ზვავსაწინააღმდეგო სისტემა, გათოვლიანების სისტემები;
- ✓ მესტიაში: მესტია-ჰაწვალის დამაკავშირებელი საბაგირო გზა, თეთნულდის საბაგირო კომპლექსი, ჰაწვალის ახალი საბაგირო გზა; ენერგოეფექტური საზოგადოებრივი სივრცეები, რომელიც მოიხმარს მზის ენერგიას და აღჭურვილია სკამებით, მაგიდებით და ელ.მოწყობილობების დასამუხტებით.

#### ✓ საქართველოს მთის კურორტების განვითარება

საქართველოს მთის კურორტების განვითარება ხორციელდება დეტალური გეგმის, მასტერპლანის შესაბამისად. განაშენიანების რეგულირების გეგმა არის კურორტის განვითარების სრული და დეტალური კონცეფცია, რომელიც საფუძვლად უდევს მთის კურორტების სწორ და თანმიმდევრულ განვითარებას. იგი მიიღება საპროექტო ტერიტორიის დეტალური შესწავლის შედეგად და მოიცავს არქიტექტურულ და კვლევით დოკუმენტაციებს, მიწის გამოყენების, ინფრასტრუქტურის განვითარების, მომსახურებისა და საცხოვრებელი ობიექტების განლაგებისა და სხვა საკითხებს.

კობი-გუდაურის საკურორტო ზონის განვითარების მიზნით, 2016 წელს მომზადდა მასტერპლანი მსოფლიოში წამყვანი კანადური სამთო-სათხილამურო კურორტების დამგეგმავი კომპანიის Ecosign Mountain Resort Planners Ltd მიერ. მასტერპლანი განსაზღვრავს კობი-გუდაურის განვითარების მომავალს, რომელიც ხელს შეუწყობს კურორტის რაციონალურ და სწორ განვითარებას, საბაგიროებისა და სათხილამურო გზების მართებულ დაგეგმარებას, ინვესტიციების მოზიდვას. 2016 წლის კობი-გუდაურის მასტერპლანის საკვლევ არეალში პირველად შევიდა გუდაურის მთლიანი სარეკრეაციო სივრცე და ტერიტორია სარეკრეაციო სივრცესა და გუდაურს შორის, ჯვრის უღელტეხილიდან კობი-გუდაურამდე. მასტერპლანის მეშვეობით ასევე მოხდება კობი-გუდაურში მიწათსარგებლობის გეგმის რეგულირება, მთის ობიექტების, მათ შორის, სასტუმროების, აპარტოტელების, კაფე-რესტორნების, მომსახურების ცენტრების დიზაინის და მათი განლაგების პროფესიონალური განსაზღვრა, ზაფხულის და ზამთრის აქტივობების მრავალმხრივი განვითარება.

კოხტა-მიტარბის მასტერპლანი შემუშავდა 2016 წელს, საჯარო და კერძო სექტორების პარტნიორობით (PPP) მთის დამგეგმავი ფრანგული კომპანიების ჟეოდესა და დეზ ალპის მიერ. მასტერპლანის მიხედვით შეიქმნა ოთხსეზონური კურორტის განვითარების დეტალური კონცეფცია, რაც გულისხმობს ახალი მიტარბის, ზედა მიტარბისა და კოხტას სისტემურ განვითარებას, “Ski-in ski-out” -ის ტიპის ახალი სოფლისა და ალპური ტიპის მინიქალაქის შექმნას. მასტერპლანის საფუძველზე განხორციელდა მიტარბის 3 საბაგირო გზის მშენებლობა, აშენდა კოხტა-მიტარბის დამაკავშირებელი პირველი შუალედური საბაგირო სადგური, რომელიც ერთმანეთთან აკავშირებს სარეკრეაციო, საცხოვრებელ და საზოგადოებრივ ზონებს. მასტერპლანის ფარგლებში შეირჩა საუკეთესო ლოკაციები პარკინგების, სასტუმროების, აპარტოტელების, მაღაზიების, კვების და გასართობი ობიექტების ინფრასტრუქტურის განთავსებისთვის, შეიქმნა სათხილამურო ზონების მშენებლობის გეგმარებითი პროექტი ხელოვნური გათოვლიანების სისტემის ჩათვლით. მოხდა საკურორტო ზონასთან მისასვლელი გზების მდგომარეობის შესწავლა, შეიქმნა კურორტზე ადაპტირებული სატრასპორტო განვითარების სტრატეგია და სხვა.

კომპანია მონაწილეობდა 2016 წელს თეთნულდი-მულახის მასტერპლანის შემუშავების პროცესში, ხოლო 2018 წელს ბაკურიანის მასტერპლანის მომზადებაში.

✓ **ოთხსეზონური კურორტების განვითარება**

ოთხსეზონური კურორტების განვითარების მიზნით, ზამთრის ინფრასტრუქტურის განვითარებასთან ერთად, კურორტებზე ეწყობა ზაფხულის აქტივობებთან დაკავშირებული ინფრასტრუქტურა. 2015 წლიდან ზაფხულის სეზონის განმავლობაში დაიწყო საბაგიროების ფუნქციონირება და სამთო-სათხილამურო კურორტებზე ზაფხულის აქტივობების პოპულარიზაცია. მათ შორის საფეხმავლო და საცხენოსნო ტურების, ველომარშრუტების, ფრინველებზე დაკვირვების მიმართულებებით. ამ მიზნით:

- 2016 წელს ბაკურიანში დამონტაჟდა ოთხსეზონური ატრაქციონი ტობოგანი ანუ მთის ციგა.
- გუდაურსა და ბაკურიანში მოეწყო მთის ველობილიკები.
- გაიხსნა კინოთეატრი „დიდველი“.
- მოეწყო საბავშვო გასართობი პარკი ბაკურიანში.
- გოდერძიზე მოეწყო კარვების გაქირავების პუნქტი.

ყოველწლიურად ტარდება სხვადასხვა სახის ფესტივალი, სპორტული თუ კულტურული ღონისძიება. ზაფხულის სეზონზე, 2016 წლის ივნისში, პირველად ჩატარდა ბორის კახიანის სახელობის სათხილამურო ტურნირი კურორტ თეთნულდზე. ასევე, ჩატარდა კერამიკის ფესტივალი გუდაურში, მთის მოტოციკლის შეჯიბრი და ველომარათონი გუდაურსა და ბაკურიანში, წიგნის ფესტივალი გუდაურში და სხვა ღონისძიებები.

- ✓ 2014 წლიდან ოთხივე კურორტზე მიმდინარეობს სათხილამურო გზების გაფართოება და საინფორმაციო ნიშნებით აღიჭურვა.
- ✓ ზამთრის სეზონის გახანგრძლივების მიზნით, კომპანიის მიერ დაინერგა ხელოვნური გათოვლიანების სისტემები გუდაურსა და დიდველზე, რომელთა მონტაჟი და მშენებლობა დაიწყო 2015 წლიდან და დღესაც აქტიურად მიმდინარეობს.
- ✓ გუდაურში მოეწყო წყლის ხელოვნური რეზერვუარი (100 000მ<sup>3</sup>), ბაკურიანში კი დაპროექტდა წყლის ორი ხელოვნური რეზერვუარი, რომლის მშენებლობაც დასრულდება 2022 წელს.
- ✓ 2015 წლიდან დაინერგა ღამის სრიალის პრაქტიკა, განათდა ტრასები.
- ✓ კომპანია აქტიურად ემზადებოდა 2023 წლისათვის დაგეგმილი მსოფლიო ჩემპიონატის ჩასატარებლად აშენდა ბაკურიანში 3 ახალი საბაგირო, მოეწყო ხელოვნური გათოვლიანების სისტემა, მიმდინარეობდა შეჯიბრისთვის მორგებული ტრასების მშენებლობა. ჩემპიონატი 2023 წელს წარმატებით ჩატარდა.

### ✓ მარკეტინგული პროექტები

სამთო-სათხილამურო კურორტების ცნობადობის გაზრდისა და განვითარებისთვის, კომპანიის მიერ 2014-2016 წლებში შემუშავდა კურორტების სტრატეგიული კვლევა, ბრენდინგი და ლოგო, როგორც კომპანიისთვის ასევე თითოეული სამთო-სათხილამურო კურორტისთვის. მრავალფეროვანი ზამთრის ტურისტული პროდუქტის შექმნის მიზნით კომპანიის მიერ გადაიდგა შემდეგი კონკრეტული ნაბიჯები:

- ჩატარდა კურორტების სტრატეგიული კვლევა, რის საფუძველზეც შემუშავდა თითოეული კურორტის „ბრენდბუქი“.
- 2015 წელს დაინერგა ერთიანი აბონემენტების სისტემა და ჩარტვირთვის ონლაინ სისტემა ([www.multi.ski](http://www.multi.ski)). ერთიანი აბონემენტების სისტემის საშუალებით შესაძლებელი გახდა ერთი ბარათით ყველა კურორტის საბაგიროებით სარგებლობა. ასევე, ამუშავდა ონლაინ ჩარიცხვის სისტემა, რომლის საინფორმაციო კამპანია აქტიურად 2017 წელს დაიწყო კურორტების ფეისბუქ გვერდების საშუალებით. ონლაინ სისტემის ფუნქციონირებამ გაზარდა ჩარიცხვების რიცხვი, რის შედეგად საღაროებთან რიგების პრობლემა მოიხსნა.
- 2016 წელს შეიქმნა კომპანიისა და კურორტების ვებ-გვერდები. კომპანიამ უზრუნველყო უნიკალური დომენის შეძენა, (დომენი SKI) და ცალ-ცალკე ვებ-გვერდის შექმნა თითოეული კურორტისთვის, სადაც მომხმარებელს შეუძლია მიიღოს ზოგადი ინფორმაცია კურორტის, აქტივობების, საბაგიროს აბონემენტების კატეგორიების, ფასის, ღონისძიებების, ამინდის პროგნოზის შესახებ და სხვა.
- 2015-2016 წლებში ამოქმედდა ყველა კურორტის ოფიციალური ფეისბუქ გვერდი, ასევე შეიქმნა საქართველოს მთის კურორტების ბრენდის ქვეშ გაერთიანებული ინსტაგრამისა და ტვიტერის გვერდები.
- 2016 წელს კურორტ გოდერძიზე ჩატარდა საინვესტიციო ფორუმი.
- 2016-2017 წლებში ფრანგულ კომპანია „ჟეოდთან“ ერთად შეიქმნა ოთხივე კურორტის, როგორც ზამთრის, ისე ზაფხულის სიტუაციური რუკები.
- 2017 წელს მოხმარებაში ჩაეშვა მობილური აპლიკაცია, რომელიც ავსტრიულმა კომპანიამ „Intermaps“ შექმნა. ეს არის კომპანიის ლოგოზე მორგებული უნიკალური დიზაინის მქონე ფუნქციურად და ინფორმაციულად სრულყოფილი აპლიკაცია, რომელიც ერთი ბრენდის ქვეშ აერთიანებს 4 სამთო კურორტს. კომპანია „Intermaps“ შექმნილი აქვს ანალოგიური აპლიკაცია 2200 კურორტისთვის, რომელიც 2,9 მილიონ მომხმარებელს აერთიანებს. ამ აპლიკაციის მეშვეობით საქართველოს სამთო კურორტები განთავსდა ავსტრიის, საფრანგეთისა და სხვა წამყვან კურორტებს შორის.
- 2017-2018 წლის ზამთრის სეზონზე ბაკურიანში გაიხსნა პირველი საზოგადოებრივი ცენტრი, რომელიც ტურისტებს ემსახურება და აწვდის ინფორმაციას სათხილამურო არეალების, აბონემენტის კატეგორიების და ფასის, სამუშაო საათების და სხვა საჭირო ინფორმაციის შესახებ.
- კომპანია თანამშრომლობს როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო სპორტულ ჟურნალებთან სარეკლამო გვერდების განთავსების მიზნით. როგორიცაა [www.skigeorgia.ge](http://www.skigeorgia.ge), [www.onthesnow.com](http://www.onthesnow.com), [www.gudauri.ru](http://www.gudauri.ru), [www.skiresort.info](http://www.skiresort.info), [www.gudauri.info](http://www.gudauri.info) . აღნიშნული ვებ-გვერდების საშუალებით აქტიურად ვრცელდება ყველა სამთო კურორტების შესახებ.
- 2015 წლიდან დღემდე კომპანია აქტიურ მონაწილეობას იღებს საერთაშორისო სამთო და ტურისტულ გამოფენებში, როგორც ევროპის და ისე აზიის ქვეყნებში.

### ✓ განათლება და პროფესიული განვითარება

კომპანია თანამშრომელთა განათლებისა და პროფესიული განათლების მიმართულებით სრულად პასუხობს სამთავრობო პროგრამა 2021-2024-ს. ყოველწლიურად ხდება თანამშრომელთა გადამზადება და მათი პროფესიული ზრდისთვის ხელის შეწყობა.

### 3. სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

სამთო-სათხილამურო კურორტებზე მომსახურების მაღალი ხარისხის უზრუნველყოფისა და უსაფრთხოების დონის გაძლიერების მიზნით, კომპანიის მენეჯმენტის მიერ გატარდა შემდეგი სახის ღონისძიებები:

სამთო-სათხილამურო კურორტებზე 2016/2017 წლის ზამთრის სეზონის დასრულების შემდეგ კომპანიის მართვაში არსებულ ყველა სამთო-სათხილამურო კურორტზე ჩატარდა თანამშრომელთა აზრის კვლევა სამუშაო გარემოსა და კურორტებზე არსებული პირობების შესწავლასთან დაკავშირებით. ამ მიზნით, 2017 წლის 26 აპრილიდან დაიწყო კვლევის განხორციელება გოდერძიზე, ბაკურიანში, გუდაურში, თეთნულდსა და ჰაწვალზე. გამოიკითხა 120 თანამშრომელი. მომზადდა კვლევის ანგარიში. შემუშავდა სამთო ტურიზმის განვითარების სტრატეგიის შინაარსი და მოძიებული იქნა საერთაშორისო პარტნიორები სამთო ტურიზმის სტრატეგიის შემუშავების სფეროში.

ევროკავშირის პროგრამა TAIEX-ის ფარგლებში მომზადდა პროექტი საბაგიროს უსაფრთხო მუშაობასთან დაკავშირებით ევროკავშირის ქვეყნებიდან ექსპერტთა მისიის მოწვევის მიზნით.

2019 წელს სამთო კურორტის უსაფრთხოებისა და პერსონალის გადამზადების მიზნით განხორციელდა რიგი ღონისძიებები:

- ევროკომისიის პროგრამა TAIEX-ის და პროექტი „ადამიანების გადასაცემად განკუთვნილი საბაგირო მოწყობილობების უსაფრთხო ექსპლუატაციის“ ფარგლებში, სამთო კურორტების საბაგიროების 80-მდე თანამშრომლის მომზადება საბაგიროს უსაფრთხო ექსპლუატაციასა და ევროკავშირის შესაბამის სტანდარტებსა და რეგულაციებში;
- ევროკომისიის პროგრამა TAIEX-ის და პროექტი „ადამიანების გადასაცემად განკუთვნილი საბაგირო მოწყობილობების უსაფრთხო ექსპლუატაციის“ ფარგლებში, კომპანიის წარმომადგენლების სასწავლო ვიზიტის მოწყობა ავსტრიაში საბაგიროს უსაფრთხო ექსპლუატაციის სფეროში ევროკავშირის გამოცდილების გაზიარებისა და საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, რეგულაციებთან და სტანდარტებთან გაცნობის მიზნით;
- თოვლსატკეპნი ტექნიკის მემანქანეების გადამზადება საფრანგეთსა და იტალიაში;
- ტრენინგი „გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება“ მაშველებისთვის;
- ტრენინგი საოფისე პროგრამებში მთის კურორტების პერსონალისთვის;
- სასერტიფიკატო კურსი „ენერგოდანადგარების ექსპლუატაციასა და მომსახურება“;
- საზვავე რისკების შეფასების ყოველდღიური შემოწმების ჟურნალების მომზადება ყველა სამთო კურორტისთვის;

სათავგადასავლო ტურიზმის სკოლის დაარსება და შენობის გახსნა გუდაურში - 2016 -2017 წწ. სათავგადასავლო ტურიზმის სკოლა 2016 წლის აგვისტოში დაარსდა, საჯარო და კერძო სექტორების პარტნიორობით, კერძოდ, საქართველოს სამთო გიდების ასოციაციის, საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს, ეკონომიკის სამინისტროსა და შპს შპს „ემ თი ეი“ მიერ. სკოლის შექმნის მიზანია, საქართველოში, სათავგადასავლო ტურიზმის სფეროში დასაქმებულთა გადამზადება და სერტიფიცირება შემდეგ პროფესიებში: საფეხმავლო და სამთო გამყოლობა, სათხილამურო ინსტრუქტორობა, სასიმაღლო სამუშაოების ტექნიკა და საზვავე უსაფრთხოება. სკოლის ბაზაზე, საერთაშორისო პარტნიორებთან თანამშრომლობით, მათ შორის შვეიცარიელ და გერმანელ ექსპერტებთან ერთად შეიქმნა ახალი პროფესიული და სასერტიფიკატო პროგრამები. 2018 წლის იანვარში, შამონიში, სათავგადასავლო ტურიზმის სკოლას (ATS) და ალპინიზმისა და სათხილამურო სპორტის ეროვნულ სკოლას (ENSA) შორის გაფორმდა თანამშრომლობის მემორანდუმი. ფრანგული სკოლა საკუთარ გამოცდილებას გაუზიარებს ქართველ სტუდენტებს, კერძოდ სამთო-სათხილამურო, სამაშველო პროფესიონალების მომზადების კუთხით და დაეხმარება სკოლას სასწავლო პროგრამების ევროპულ ნორმებთან დაახლოებაში.

2018 წლის იანვარში გაიხსნა სკოლის საწვრთნელი ცენტრი, რომელიც გუდაურში, ზღვის დონიდან 2700 მეტრზე მდებარეობს.

2018 წელს სკოლის ბაზაზე, საქართველოში პირველად მოხდა საფეხმავლო გამყოლებისა და სათხილამურო ინსტრუქტორების სერტიფიცირება. ზამთრის სამთო-სათხილამურო სეზონის განმავლობაში, საერთაშორისო ექსპერტების გადამზადებული სათხილამურო ინსტრუქტორების მიერ კურორტებზე გოდერძი, გუდაური და ბაკურიანი ჩატარდა 1 დონის თხილამურის ინსტრუქტორის სწავლება ადგილობრივებისთვის.

სათავგადასავლო ტურიზმის სკოლის ფუნქციონირება კავკასიის რეგიონში არის მაღალმთიანი რეგიონების მოსახლეობისთვის მაღალანაზღაურებადი, გრძელვადიანი დასაქმებისა და უსაფრთხო სათავგადასავლო ტურიზმის განვითარების პერსპექტივის შექმნის წინაპირობა ეროვნულ, რეგიონულ და საერთაშორისო შრომის ბაზარზე.

საბაგიროების პერსონალის მომზადება საბაგიროების მწარმოებელი კომპანიების (დოპელმაიერი, ლაიტნერი, პომა) მიერ 2015-2018 სამთო-სათხილამურო კურორტებზე მომსახურების გაუმჯობესების მიზნით

2014 წლიდან დაიწყო მთის კურორტების საბაგიროს ტექნიკური პერსონალის გადამზადება საბაგიროების უსაფრთხო ექსპლუატაციის სფეროში.

- ავსტრიაში კომპანია "დოპელმაიერის" მიწვევით, 2017 წელს გუდაურის, ბაკურიანის, გოდერძისა და სვანეთის მთის მართვის დეპარტამენტის საბაგირო გზის 23-მა თანამშრომელმა საბაგიროების უსაფრთხო ოპერირებისა და მართვის სფეროში გაიარა გადამზადება. მათ შეისწავლეს საბაგირო მოწყობილობების ელექტრო სისტემები, ჰიდრავლიკური და მექანიკური ძრავები, დაათვალიერეს დოპელმაიერის საბაგიროების საწარმო და მიიღეს სერტიფიკატები.
- 2017 წელს კომპანიამ თანამშრომლობა დაიწყო ევროკავშირთან TAIEX - ის პროგრამის ფარგლებში. პროექტის ძირითადი მიზანი იყო საბაგიროების უსაფრთხო ექსპლუატაციის წესებისა და რეგულაციების საქართველო-ევროკავშირის ასოცირების შეთანხმების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში მოყვანა. პროექტის ფარგლებში, ფრანგმა ექსპერტებმა შეაფასეს საქართველოს მთის კურორტების საბაგიროს პერსონალის ცოდნის დონე, ადგილზე შეისწავლეს გუდაურსა და მესტიაში საბაგიროების უსაფრთხო ექსპლუატაციის წესები და გადაამზადეს საბაგიროს 20 თანამშრომელი.
- კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით მთის მენეჯერების სერტიფიცირების პირველი პროგრამა
- (Compagnie des Alpes)–2016 –2017 წწ.
- ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს შპს შპს „ემ თი ეი“ და მსოფლიოში ცნობილ კურორტების მმართველ ფრანგულ კომპანიას „კომპანი დეზ ალპს“ შორის მთის კურორტების მართვის სფეროში ურთიერთთანამშრომლობისა და ტექნიკური დახმარების შესახებ ხელშეკრულება 2016 წელს გაფორმდა.
- 2016-2017 წლებში, ხელშეკრულების პირველი ეტაპის მიხედვით, განხორციელდა ფრანგი ექსპერტების 4 ვიზიტი კურორტებზე გუდაურსა და ბაკურიანში, ხოლო მეორე ეტაპზე, ქართველი მენეჯერების 3 ვიზიტი საფრანგეთის ალპების ცნობილ კურორტებზე ლა პლანი, ლეზ არკი, ვალ დ'იზერი, ტინი და სხვა. პროგრამა მოიცავდა ფრანგული გამოცდილების გაზიარებას შემდეგ სფეროებში: სამთო-სათხილამურო კურორტების მენეჯმენტი, საბაგიროების უსაფრთხო ექსპლუატაცია და საბაგიროს პერსონალის მართვა, სასრიალო გზების მომზადების მეთოდები, კურორტზე სამაშველო სამსახურის მართვა და დაზარალებულ ვიზიტორებთან ურთიერთობა, თოვლსატკეპნი ტექნიკის მოვლა და სარემონტო სამუშაოები, მარკეტინგისა და აბონემენტების გაყიდვების სპეციფიკა.
- 2017-2018 წლებში, პროექტის მესამე ეტაპზე, „კომპანი დეზ ალპის“ ფრანგი ექსპერტების მიერ კურორტებზე თეთნულდი, ჰაწვალი და გოდერძი ჩატარდა მრავალმხრივი სწავლება მთის მენეჯერებისა და საბაგიროს ტექნიკური სამსახურის, სასრიალო გზების მომზადების სამსახურის, სამაშველო სამსახურის პერსონალისთვის. ტრენინგების ძირითადი მიმართულებები იყო საზღავე უსაფრთხოების გაძლიერება, სამაშველო და თოვლსატკეპნი სამსახურების პერსონალის მუშაობის ხარისხის დონის გაუმჯობესება და ყველა კურორტის საბაგიროების უსაფრთხო ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული პროცედურების შემუშავება, რომელიც კურორტებზე ეტაპობრივად დაინერგება და უზრუნველყოფს სამთო-სათხილამურო კურორტების ზამთრისა და ზაფხულის სეზონების განმავლობაში ევროპული სტანდარტების შესაბამისი მთის მართვის სტრუქტურული ერთეულების ჩამოყალიბებას.
- ტრენინგი „გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების სასწავლო პროგრამა მაშველებისთვის“ სამთოსათხილამურო კურორტების უსაფრთხოების გაძლიერების მიზნით
- 2014 წლიდან მთის კურორტების მაშველებისთვის დაიწყო გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების სასწავლო პროგრამა, რომელიც 2018 წლამდე პერიოდულად მიმდინარეობს. კურსის მიზანია სწავლება გადაუდებელ სამედიცინო დახმარებაში, სასრიალო გზებზე დაზარალებული მომხმარებლების პირველადი სამედიცინო დახმარების გაწევის მეთოდების შესწავლა, პრაქტიკაში გამოყენება, სამაშველო ოპერაციის დაგეგმვა და პაციენტის გადაადგილება რენომობილამდე. ტრენინგი ჩატარდა ამერიკის გულის ასოციაციის „Basic Life Support“ და ამერიკის ქირურგთა კოლეჯის „Prehospital Trauma Life Support (PHTLS) სტანდარტების მიხედვით. პროფესიული გადამზადება გაიარა სულ 67 -მა მაშველმა.

- საერთაშორისო ოლიმპიურ კომიტეტთან თანამშრომლობა
- 2018 წელს შვეიცარიის ქალაქ ლოზანაში, საერთაშორისო ოლიმპიური კომიტეტის პრეზიდენტს ტომას ბახსა და საქართველოს ყოფილ პრემიერ-მინისტრს გიორგი კვირიკაშვილს შორის, საქართველოში 2030 წელს ზამთრის ოლიმპიური თამაშების ჩატარებასთან დაკავშირებით შეხვედრა გაიმართა. შეხვედრის შემდეგ, 2018-2019 წლებში საქართველოს ეწვია საერთაშორისო ოლიმპიური კომიტეტის ორი ექსპერტი, ოლიმპიურ თამაშებში უფროსი მრჩეველი ჟილბერტ ფელი და ოლიმპიური სოლიდარობის დირექტორის მოადგილე პამელა ვაიპონდი, საქართველოს მთის კურორტების პოტენციალის შესწავლისა და ზამთრის სპორტის ინფრასტრუქტურის ადგილზე გაცნობის მიზნით. მას „ემ თი ეი“-იმ ოლიმპიური კომიტეტის წარმომადგენლებს საქართველოს მთის კურორტებზე გუდაურში, ბაკურიანსა და ყაზბეგში უმასპინძლა და ზამთრის სპორტის განვითარების მიმართულებით განხორციელებული, მიმდინარე და დაგეგმილი ინფრასტრუქტურული პროექტები გააცნო. კომპანიისა და საქართველოს სათხილამურო ფედერაციის ორგანიზებით საქართველოში ვიზიტით იმყოფებოდნენ მსოფლიოში ცნობილი გერმანელი მოთხილამურეები: კრისტიან ნოიროიტერი - მსოფლიო ჩემპიონატის პირველი გამარჯვებული სლალომში და როზი მიტერმაიერი - ოლიმპიური თამაშების ორ გზის ჩემპიონი და მსოფლიო ჩემპიონატის სამ გზის გამარჯვებული.
- ამ ვიზიტის მთავარი მიზანი იყო ორი სამთო-სათხილამურო კურორტის ბაკურიანისა და გარმის-პარტენკირხენის (სამთო კურორტი ბავარიაში, გერმანია) დამეგობრება, ასევე ერთობლივი პროექტების განხორციელება საქართველოს სამთო-სათხილამურო კურორტების გერმანიაში პოპულარიზაციის, გერმანული გამოცდილების გაზიარების, ბაკურიანში ზამთრის სპორტის განვითარებისა და ნოიროიტერის სახელობის სათხილამურო სკოლის დაარსების კუთხით.
- ბაკურიანი 2023 წლის სათხილამურო და სნოუბორდის ფრისტილის მსოფლიო ჩემპიონატის მასპინძელი ქვეყანა მსოფლიო სათხილამურო ფედერაციაში განაცხადი 2017 წლის ოქტომბერში გაკეთდა სამთო-სათხილამურო კურორტ ბაკურიანში 2023 წლის სათხილამურო და სნოუბორდის ფრისტილის მსოფლიო ჩემპიონატის ჩატარების შესახებ, რაც 2018 წელს დაკმაყოფილდა და საქართველო უმასპინძლებს 2023 წლის სათხილამურო და სნოუბორდის ფრისტილის მსოფლიო ჩემპიონატს.
- FIS-ის მსოფლიო ჩემპიონატები უნიკალური სპორტული ღონისძიებებია მსოფლიოში, რომელიც 1925 წლიდან იმართება და მსოფლიოს 128 ქვეყანას წარმოადგენს სხვადასხვა დისციპლინებში. მსოფლიო ჩემპიონატის ფარგლებში 2023 წელს საქართველოს 25 ათასამდე ადამიანი ეწვევა, მოხდება ზამთრის სპორტის პოპულარიზაცია ადგილობრივ და საერთაშორისო დონეზე, გაძლიერდება მასპინძელი ქვეყნის და რეგიონის იმიჯი.

#### 4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიამ 2021 წელს COVID-19-ით გამოწვეული შეზღუდვების გამო ოპერირება დაიწყო დაგვიანებით, კერძოდ 8 მარტს. აღნიშნულის გამო შემოსავლები იყო მინიმალური და ვერ აკმაყოფილებდა კომპანიის მოთხოვნებს.

| ზამთრის სეზონი | შემოსავლი დღგ-ს ჩათვლით | % ზრდა/შემცირება | ვიზიტორები | % ზრდა/შემცირება |
|----------------|-------------------------|------------------|------------|------------------|
| 2016-2017      | 8 978 131               | 65%              | 412 711    | 37%              |
| 2017-2018      | 12 376 563              | 38%              | 525 009    | 27%              |
| 2018-2019      | 16 420 930              | 33%              | 603 253    | 15%              |
| 2019-2020      | 13 010 748              | -21%             | 483 483    | -20%             |
| 2020-2021      | 2 513 359               | -81%             | 134 183    | -72%             |
| 2021-2022      | 15 628 653              | 522%             | 562 663    | 319%             |

COVID-19-ის გავლენა თვალსაჩინოა კომპანიის შემოსავლებსა და ვიზიტორთა რაოდენობაზე, 2021 წლის ბოლოს პოზიტიური ნიშნები პანდემიის დასრულებასთან დაკავშირებით კომპანიას აძლევს დადებითი პროგნოზების გაკეთების საშუალებას. კომპანიამ 2021-2022 წლების სეზონი გახსნა დროულად და სრული დატვირთვით.

კომპანია თავად არ არის ჩართული სოციალურ პროექტებში, მაგრამ გააჩნია კონკრეტული მიდგომები, რათა გახადოს სასრიალო აბონიშენტები გარკვეული ფენებისათვის ხელმისაწვდომი. დაწესებულია შეღავათები სტუდენტებისა და საპენსიო ასაკის მოსრიალეებისათვის, ასევე ადგილობრივი მოსახლეობისათვის.

**5. სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ**

ფინანსური რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის პოლიტიკა სრული სახით გახსნილია ფინანსურ ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა 20.

**6. დასაქმებულთა რაოდენობა**

2019 წელს საშუალო წლიურად დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენდა 550 ადამიანს, 2020 წელს 527, 2021 წელს 608, ხოლო 2022 წელს 560 ადამიანს.

**7. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ**

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

**8. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია**

კომპანიაში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ჰქონია.

**9. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები**

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. გარდა იმ ინფორმაციისა რომელიც წარდგეილია ზემოთ კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ სჭირდება დამატებითი ახსნა-განმარტებები.

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2023 წლის 22 დეკემბერს.

ბნ. ირაკლი ბურჭულაძე, დირექტორი

ქნ. ნინო ფხაკაძე, ფინანსური სამსახურის უფროსი

---

COVID-19-ის გავლენა თვალსაჩინოა კომპანიის შემოსავლებსა და ვიზიტორთა რაოდენობაზე, 2021 წლის ბოლოს პოზიტიური ნიშნები პანდემიის დასრულებასთან დაკავშირებით კომპანიას აძლევს დადებითი პროგნოზების გაკეთების საშუალებას. კომპანიამ 2021-2022 წლების სეზონი გახსნა დროულად და სრული დატვირთვით.

კომპანია თავად არ არის ჩართული სოციალურ პროექტებში, მაგრამ გააჩნია კონკრეტული მიდგომები, რათა გახადოს სასრიალო აბონიშენტები გარკვეული ფენებისათვის ხელმისაწვდომი. დაწესებულია შეღავათები სტუდენტებისა და საპენსიო ასაკის მოსრიალეებისათვის, ასევე ადგილობრივი მოსახლეობისათვის.

**5. სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ**

ფინანსური რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის პოლიტიკა სრული სახით გახსნილია ფინანსურ ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა 20.

**6. დასაქმებულთა რაოდენობა**

2019 წელს საშუალო წლიურად დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენდა 550 ადამიანს, 2020 წელს 527, 2021 წელს 608, ხოლო 2022 წელს 560 ადამიანს.

**7. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ**

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

**8. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია**

კომპანიაში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ჰქონია.

**9. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები**

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. გარდა იმ ინფორმაციისა რომელიც წარდგელია ზემოთ კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ სჭირდება დამატებითი ახსნა-განმარტებები.

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2023 წლის 22 დეკემბერს.

ბნ. ირაკლი ბურჭულაძე, დირექტორი

ქნ. ნინო ფხაკაძე, ფინანსური სამსახურის უფროსი

