

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური

და მმართველობის ანგარიშგებები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი.....	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	16
5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	17
6. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	18
7. თვითღირებულება.....	18
8. სხვა შემოსავალი.....	18
9. რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი.....	19
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	19
11. ფინანსური შემოსავალი	20
12. ფინანსური ხარჯი	20
13. საკუროსო მოგება/ზარალი.....	20
14. ძირითადი საშუალებები.....	21
15. არამატერიალური აქტივები.....	22
16. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში.....	23
17. სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....	25
18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	25
19. გაცემული სესხები.....	26
20. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	27
21. კაპიტალი	28
22. მიღებული სესხები.....	28
23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
24. საგადასახადო ვალდებულებები	29
25. ფინანსური რისკების მართვა	30
26. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	34

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ.....	36
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	37
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	38
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	38
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	38
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.....	38
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	39

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“-ს მენეჯმენტსა და მეწილეებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოების (ერთად ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, უზუსტობების გასწორების და სტანდარტის ცვლილების ეფექტი ასახა 2022 წლის 1 იანვრით, ნაცვლად 2021 წლის 1 იანვრისა, ასევე ჯგუფს არ გაუხსნია, რა გავლენა იქონია მანამდე გამოყენებული საზოგადოდ მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპებიდან ფასს სტანდარტებზე გადასვლამ მის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. აღნიშნული წარმოადგენს ფასს 1-ის მოთხოვნებიდან გადახვევას. მენეჯმენტი გეგმავს რომ მოამზადოს ფასს სტანდარტების სრულად შესაბამისი ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და გადმოწიოს სტანდარტზე გადასვლის თარიღი 2022 წლის 1 იანვარს. ჩვენ არ შეგვიმოწმებია გადასვლის თარიღამდე წარდგენილი შესადარისი ინფორმაცია, შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჯგუფს დიდი ხნის განმავლობაში არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების სრული ინვენტარიზაცია. სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, შენობების, იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის და დაუმთავრებელი მშენებლობის ჯგუფების გარდა, სხვა ძირითად საშუალებებზე ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით ძირითადი საშუალებების არსებობაში და ფიზიკურ კონდიციაში. ასეთი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 4,264 და 3,421 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რადგან აუდიტორებად დავინიშნეთ ამ თარიღის შემდგომ. ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებობაში და ფიზიკურ კონდიციაში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 34,288 და 24,709 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების/ვალდებულებების ნაშთის არსებობასა, სისრულესა და სიზუსტეზე 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (შენიშვნა 18 და 23). აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჯგუფმა ვერ მოგვაწოდა საკმარისი და შესაფერისი დოკუმენტაცია რათა დავრწმუნებულიყავით ძირითადი საშუალებების საწყისი ნაშთების თვითღირებულების სისწორეში. იმ ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებამ, რომელთა თვითღირებულების დადასტურებაც ვერ შევძელით 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 298 და 479 ათას ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში და მოგება ზარალში წარდგენილ თანხებთან დაკავშირებით.

ჯგუფი იჯარით მიღებული აქტივების საწყისი აღიარებისა და შემდგომი აღრიცხვისთვის არ ხელმძღვანელობს ფასს 16 „იჯარა“ მოთხოვნებით და იჯარის ხარჯს აღრიცხავს, როგორც საოპერაციო იჯარას. აღნიშნული წარმოადგენს ფასს 16-ის მოთხოვნებიდან გადახვევას.

ჯგუფს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღით და საანგარიშგებო პერიოდისთვის არ შეუმოწმებია საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით წარმოშობილი გუდვილის გაუფასურება, რაც წარმოადგენს ბასს 36 აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებიდან გადახვევას.

ფასს 10 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ მოითხოვს, რომ მშობელმა საწარმომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უნდა მოამზადოს ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით ანალოგიური ოპერაციებისა და ანალოგიურ ვითარებაში მომხდარი სხვა მოვლენების მიმართ. ჯგუფში შემავალი კომპანიები იყენებენ განსხვავებულ თვითღირებულების ფორმულას, რაც წარმოადგენს ფასს 10-ის მოთხოვნებიდან გადახვევას.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - *“აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”* - ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 35-40 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში 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 მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

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

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად 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 მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

16 აპრილი, 2024

თბილისი, საქართველო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული 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 მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

16 აპრილი, 2024

თბილისი, საქართველო.

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6	109,188	86,985
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(72,010)	(58,686)
საერთო მოგება		37,178	28,299
სხვა შემოსავალი	8	2,349	1,424
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	9	(21,815)	(15,077)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(12,164)	(10,148)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(294)	(112)
საოპერაციო მოგება		5,254	4,386
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი	16	752	-
ფინანსური შემოსავალი	11	404	344
ფინანსური ხარჯი	12	(1,963)	(1,622)
საკურსო მოგება/(ზარალი)	13	3,244	(201)
მოგება დაბეგვრამდე		7,691	2,907
მოგების გადასახადი		(57)	(38)
წლის სრული შემოსავალი		7,634	2,869
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		6,545	-
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		1,089	-
წლის სრული შემოსავალი		7,634	-

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 აპრილს:

ირაკლი გაგნიძე
გენერალური დირექტორი

ნინო გაბედავა
ფინანსური დირექტორი

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6	109,188	86,985
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(72,010)	(58,686)
საერთო მოგება		37,178	28,299
სხვა შემოსავალი	8	2,349	1,424
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	9	(21,815)	(15,077)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(12,164)	(10,148)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(294)	(112)
საოპერაციო მოგება		5,254	4,386
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი	16	752	-
ფინანსური შემოსავალი	11	404	344
ფინანსური ხარჯი	12	(1,963)	(1,622)
საკურსო მოგება/(ზარალი)	13	3,244	(201)
მოგება დაბეგვრამდე		7,691	2,907
მოგების გადასახადი		(57)	(38)
წლის სრული შემოსავალი		7,634	2,869
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნილებელი:			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		6,545	-
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		1,089	-
წლის სრული შემოსავალი		7,634	-

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 აპრილს:

ირაკლი გაგნიძე
გენერალური დირექტორი

ნინო გაბედავა
ფინანსური დირექტორი

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	14	10,838	10,118	512
არამატერიალური აქტივები	15	1,388	1,257	26
გუდვილი	15	2,430	2,430	-
აქტივის გამოყენების უფლება		-	-	165
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	16	14,935	12,663	13,080
სულ გრძელვადიანი აქტივები		29,591	26,468	13,783
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	17	35,044	25,346	185
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	16,872	15,087	881
გაცემული სესხები	19	2,482	4,234	620
აქტივის დაბრუნების უფლება		91	147	97
საგადასახადო აქტივი		-	-	18
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	2,419	3,324	219
სულ მიმდინარე აქტივები		56,908	48,138	2,020
სულ აქტივები		86,499	74,606	15,803
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	21	167	103	103
გაუნაწილებელი მოგება	21	23,345	17,854	12,397
სულ მფლობელის კაპიტალი		23,512	17,957	12,500
არამაკონტროლებელი წილი		2,090	1,546	-
სულ კაპიტალი		25,602	19,503	12,500
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	22	7,709	11,822	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,709	11,822	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23	38,063	32,320	3,007
საგადასახადო ვალდებულებები	24	1,058	254	-
დაბრუნების ვალდებულება		146	223	123
საიჯარო ვალდებულებები		-	-	173
მოკლევადიანი სესხები	22	13,921	10,484	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		53,188	43,281	3,303
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		86,499	74,606	15,803

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელის კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2021	103	12,397	12,500	-	12,500
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	-	2,869	2,869	-	2,869
მფლობელთან განხორციელებული ოპერაციები:					
დივიდენდი	-	(863)	(863)	-	(863)
კორექტირების/სტანდარ ტზე გადასვლის ეფექტი	-	3,451	3,451	1,546	4,997
31 დეკემბერი 2021	103	17,854	17,957	1,546	19,503
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	-	6,545	6,545	1,089	7,634
მფლობელთან განხორციელებული ოპერაციები:					
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	64	-	64	37	101
დივიდენდი	-	(1,054)	(1,054)	(582)	(1,636)
31 დეკემბერი 2022	167	23,345	23,512	2,090	25,602

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობა		
წლის სრული შემოსავალი	7,634	2,869
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,588	1,249
ფინანსური ხარჯი	1,963	1,622
ფინანსური შემოსავალი	(404)	(344)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	572	1,297
უიმედო და საექვო ვალების ხარჯი	727	1,393
მოგების გადასახადის ხარჯი	57	38
საკუროსო (მოგება)/ზარალი	(3,244)	201
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის კორექტირებებამდე	8,893	8,325
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	(10,270)	(26,458)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	(2,547)	(15,601)
ცვლილებები აქტივის დაბრუნების უფლებებში	56	(50)
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	6,410	29,725
დაბრუნების ვალდებულება ცვლილება	(77)	100
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	803	254
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	3,268	(3,705)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(57)	(39)
გადახდილი პროცენტი	(1,963)	(1,622)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან/(საქმიანობაზე)	1,248	(5,366)
საინვესტიციო აქტივობები		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(1,960)	(10,347)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(480)	(1,739)
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	(2,272)	417
სესხის დაბრუნება/(გაცემა)	2,131	(3,270)
საინვესტიციო აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(2,581)	(14,939)
ფინანსური აქტივობები		
აღებული/(დაფარული) სესხი	2,659	21,845
გადახდილი დივიდენდი	(1,636)	(863)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	101	-
ნეტო წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსურ აქტივობებში	1,124	20,982
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ექვივალენტების	(209)	677
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	3,324	219
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(696)	(150)
კონსოლიდაციის ეფექტი	-	2,578
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	2,419	3,324

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

პალიტრა ჰოლდინგი (შემდგომში „ჯგუფი“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია 1996 წლის 23 ივლისს. დედა კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 211326224.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: მასმედია, რეკლამა და პოლიგრაფიები. ასევე ჯგუფი ახორციელებს ჰოლდინგურ საქმიანობას და შვილობილ კომპანიებს უწევს საკონსულტაციო და მმართველობით მომსახურებას. ჯგუფი საქართველოს მასშტაბით ახორციელებს ჟურნალ-გაზეთების, წიგნებისა და სხვა ბეჭდური მასალების რეალიზაციას. ჯგუფი ცნობილია, როგორც ბეჭდური მასალის ერთ-ერთი მოწინავე გამაგრებელი.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. ჯგუფის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, იოსებძის ქ., N49

ჯგუფის აქციონერები და ჯგუფის სტრუქტურა: მშობელი ჯგუფის მეწილეების სტრუქტურა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2022 (%)	1 იანვარი 2022 (%)
ირაკლი თევდორაშვილი	საქართველო	75%	75%
ზაზა ბუაძე		25%	25%

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არის შემდეგი საწარმოების მშობელი ჯგუფი (შემდგომში ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“):

დასახელება	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2022 (%)	1 იანვარი 2022 (%)
ბიბლუსი	წიგნების რეალიზაცია	80%	80%
შპს ბიბლუსი კო	წიგნებით, სუვენირებით, აქსესუარებით ვაჭრობა	80%	80%
მულტი	მულტიფუნქციური სავაჭრო პროდუქციით ვაჭრობა	80%	80%
ანვოლი (XS Toys)	სათამაშოებით ვაჭრობა	80%	80%
პეპელა	სათამაშოებით ვაჭრობა	80%	80%
კვირის პალიტრა	ბეჭდვითი მასალის რეალიზაცია	100%	100%
ნიუსრუმი	ონლაინ საინფორმაციო პორტალი	100%	100%
ჯ.ე.პ	ქაღალდის წარმოება, იმპორტი და რეალიზაცია	100%	100%
რემენალი	დისქაუნტების რეალიზაცია	90%	90%
მზიანი ველი	მზის პანელების რეალიზაცია	70%	70%
ნიუს რუმი 2	ონლაინ საინფორმაციო პორტალი	85%	85%
საქმე ჯი	ონლაინ საინფორმაციო პორტალი	80%	80%

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ინვესტიციები ქონდა შემდეგ საწარმოებში:

დასახელება	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2022 (%)	1 იანვარი 2022 (%)
პრინტარეა	ბეჭდვითი სარეკლამო მასალების რეალიზაცია	47.50%	47.50%
ფასადი	უძრავი ქონების იჯარა	41.40%	41.40%
გამომცემლობა კოლორი	სტამბა, ბეჭდვითი საქმიანობა	38%	41.10%
ფავორიტი სტილი	სტამბა, ბეჭდვითი საქმიანობა	38%	0%
ინტელიჯენტ მედია	ჟურნალების რეალიზაცია	50%	50%
ახალი ამბები	ონლაინ საინფორმაციო პორტალი	32%	32%
ნიუპრინტი	სტამბა, ბეჭდვითი საქმიანობა	48%	48%

2. მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2022 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად გარდა ქვემოთ მოცემულისა:

- სტანდარტზე გადასვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს 1-ის შესაბამისად;
- მანამდე გამოყენებული საზოგადოდ მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპებიდან ფასს სტანდარტებზე გადასვლის ეფექტის გახსნა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დაწყებისას სტანდარტზე გადასვლის თარიღად განისაზღვრა შესაბამისი პერიოდის საწყისი თარიღი, თუმცა, შესაბამისი კორექტირებების მომზადებისთვის ინფორმაციის დამუშავების პროცესში გაირკვა, რომ მთელ რიგ შემთხვევებში თითქმის შეუძლებელი იყო კორექტირებების ასახვა 2022 წლის 1 იანვრის უკან პერიოდში. 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის შესაბამისი კორექტირებები აისახა 2022 წლის 1 იანვრის საწყის ნაშთებზე ნაცვლად 2021 წლის 1 იანვრისა. მენეჯმენტი გეგმავს 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გადმოწიოს ფასს-ზე გადასვლის თარიღი და მოამზადოს ფასს-ის მოთხოვნების სრულად შესაბამისი ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2023 წლის ანგარიშგებაში წარდგება როგორც სტანდარტზე გადასვლის თარიღის ნაშთები 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის ერთი და იგივე მნიშვნელობით შეიძლება იქნეს გამოყენებული მითითება 2021 წლის 31 დეკემბერსა და 2022 წლის 1 იანვარზე.

ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე ჯგუფი წარადგენდა მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მომზადდა კორექტირებები როგორც შეცდომების ასევე ახალ სტანდარტზე გადასვლის ეფექტის გასასწორებლად. მენეჯმენტი გეგმავს სტანდარტის ცვლილების ეფექტის გახსნაზე მოთხოვნასთან შესაბამისობაში მოვიდეს 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

ფასს 1-ით მოითხოვება ფასს-ზე გადასვლის თარიღით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენა და მოიცავს გარკვეულ სავალდებულო გამონაკლისებსა და ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენებიდან ნებაყოფილობით გათავისუფლებებს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა გამოიყენა სავალდებულო გამონაკლისები და გადაწყვიტა გამოეყენებინა შემდეგი ნებაყოფილობითი გათავისუფლება:

საწარმოთა გაერთიანება. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა ფასს 3-საწარმოთა გაერთიანება რეტროსპექტულად არ გამოიყენა ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღამდე მომზადარ საწარმოთა გაერთიანებაში. საწარმოთა წარსული გაერთიანებებისთვის დაშვებული გამონაკლისი ჯგუფმა ასევე გამოიყენა მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციებისა და ერთობლივ საწარმოებსა და ერთობლივ ოპერაციებში წილების წარსულ შეძენებზეც.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, ჯგუფი ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური

პერიოდებისათვის.

- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს-16-ის კორექტირება);
- წამგებიანი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯები – შესწორებები ბასს 37-ში
- წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირება);

აღნიშნული ცვლილებების გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი.

შვილობილი კომპანიები. შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს. იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგება/გარიგებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

შიდა ჯგუფური გარიგებები, ნაშთები და არარეალისტური შემოსულობა ამ გარიგებებიდან, ასევე ზარალი ამ გარიგებებიდან, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურებას, კონსოლიდირებული ანგარიშგების შედგენის მიზნით სრულად გაქვითულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი: ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შეძენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები. არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შეძენის თარიღისთვის შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად როდესაც ჯგუფი შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისათვის არსებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების, ეკონომიკური პირობებისა და მშობელი კომპანიის პირობების შესაბამისად.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას შემძენის მიერ, აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის. პირობითი საფასური, რომელიც მოიაზრება აქტივად ან ვალდებულებად, წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და შეესაბამება ფასს 9-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში შემდგომი ცვლილებები აისახება ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ან სხვა სრული შემოსავლის ცვლილების სახით. იმ შემთხვევაში თუ პირობითი ანაზღაურება არ შეესაბამება ფასს 9-ს, იგი ფასდება შესაბამისი ფასს-ის მიხედვით. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირდება კაპიტალად, არ გადაფასდება და შემდგომი ცვლილებებიც აღირიცხება კაპიტალში. გუდვილის აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით, და ტოლია წმინდა იდენტიფიცირებადი შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულების ზემოთ გადახდილი ნამეტი ღირებულებისა (სხვაობა უმცირესობის და მფლობელობაში ადრე არსებულ ნებისმიერ წილში გადახდილ და ნაკისრი ანაზღაურების ჯამს და

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

წმინდა შეძენილ აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებს შორის). თუ შეძენილი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მეტია მთლიანად გადახდილ ანაზღაურებაზე, ჯგუფი ხელახლა აფასებს, სწორად ამოიწნო თუ არა ყველა შეძენილი აქტივი და ნაკისრი ვალდებულება და გადასინჯავს შეძენის თარიღისთვის ასაღიარებელი თანხების შესაფასებლად გამოყენებულ პროცედურას. თუ ხელახალი შეფასების შედეგად წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მაინც გადააჭარბებს მთლიანად გადახდილ საზღაურს, მაშინ ხდება შემოსულობის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

პირველადი აღიარების შემდგომ, გუდვილის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ნებისმიერი დარიცხული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების დადგენის მიზნებისათვის, საწარმოთა გაერთიანებისას წარმოქმნილი გუდვილი შესყიდვის თარიღიდან გადანაწილდება ჯგუფის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ბიზნეს ერთეულებზე, რომლებიც, როგორც მოსალოდნელია, ისარგებლებენ გაერთიანებით, განურჩევლად იმისა, აღნიშნულ ბიზნეს ერთეულებს შეძენილი საწარმოს სხვა აქტივები მიეკუთვნება, თუ ვალდებულებები.

უცხოური ვალუტა. ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2022 წლის 31 დეკემბერს, 2021 წლის 31 დეკემბერსა და 2021 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040
2021 წლის 1 იანვარი	3.2766	4.0233

კონსოლიდაციისას უცხოურ ვალუტაში წარმოებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადადის ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო ოპერაციები წარდგება იმ სავალუტო კურსით, რომელიც მოქმედებს შესაბამისი ოპერაციის დღეს. როდესაც შიდაჯგუფურ ბალანსზე საკურსო სხვაობა წარმოიშობა, რომელიც არსებითად შეადგენს სამეურნეო სუბიექტის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციაში, მაშინ საკურსო სხვაობის აღიარება არ ხდება მოგებაში ან ზარალში კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალის ცალკე კომპონენტზე, ამ საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციის ჩამოწერამდე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში არსებულ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი ეკვივალენტ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები.

• **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

• **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

• **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი დასრულებული სამუშაოს ღირებულება. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ ჯგუფს შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

• **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10
შენობა-ნაგებობა	45
მაღაზიის აღჭურვილობა	6-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	6-8
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5-15
სატრანსპორტო საშუალებები	15
მანქანა-დანადგარები	15
სხვა აქტივები	5-15

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც სავალდებულოა გაუფასურებაზე ტესტირება ყოველწლიურად, ჯგუფი აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოღინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

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

მარაგები. ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომი შეფასებისას ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მდგომარეობაში მოსაყვანად ნორმატიული დანაკარგების გათვალისწინებით. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

- 1) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით (SPPI);
- 2) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით ეფექტის სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) და
- 3) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVPL).

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი და გაითვალისწინება წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და არის ისეთი პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც ჯგუფი ფლობს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, ისე გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ SPPI-ს მოთხოვნებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას.

წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამოიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში. ჯგუფი სავალო ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი ამ აქტივების სამართავად იცვლება.

• **აღიარება და აღიარების შეწყვეტა.** ჯგუფი აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როცა ჯგუფი ხდება სახელშეკრულებო პირობების ერთ-ერთი მხარე. ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ფინანსური აქტივების შესყიდვებისა და გაყიდვების აღიარება ხდება ვაჭრობის დღეს, რომელ დღესაც ჯგუფი იღებს ვალდებულებას, რომ შეისყიდოს ან გაყიდოს აქტივს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც უფლებას, მიიღოს ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივიდან, ვადა გაუვა ან სხვას გადასცემს და ამავე დროს გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი.

ჯგუფი ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის შეწყდება, ანუ როდესაც კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. სავალო ინსტრუმენტის განახლება არსებითად განსხვავებული პირობებით, აღიარდება როგორც შეწყვეტა ძველი ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ვალდებულების. ანალოგიურად, არსებული ფინანსური ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებითი მოდიფიცირება (თუნდაც მაშინ, როდესაც ეს გამოწვეულია მსესხებლის ფინანსური სირთულეების გამო), აღიარდება როგორც შეწყვეტა ძველი ფინანსური ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ფინანსური ვალდებულების. განსხვავება შეწყვეტილი ან სხვაზე გადაცემული ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) საბალანსო ღირებულებასა და გარიგების თანხას შორის, გადაცემული/აღებული არაფულადი აქტივების/ვალდებულებების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

• **ღირებულების განსაზღვრა.** საწყისი აღიარებისას ჯგუფი ფინანსური აქტივის ღირებულებას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით, იმ შემთხვევაში როცა ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით (FVPL), ტრანზაქციის დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნებადი ფინანსური აქტივის შეძენაზე ემატება ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც აღიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით, გარიგების დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გარიგების დანახარჯები არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას. წმინდა დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ იქნებოდა, თუ მოცემული ოპერაცია არ განხორციელდებოდა. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (რწმუნებულების) (მათ შორის, გაყიდვის აგენტების რანგში მოქმედი დაქირავებული პირების), კონსულტანტების, ბროკერებისა და დილერებისთვის

გადახდილ საზღაურსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი ორგანოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, ასევე გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების პრემიებსა და დისკონტებს, დაფინანსების დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ დანახარჯებს, ან ფლობის დანახარჯებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, გადასახდელი ან მისაღები შეფასებული ფულადი ნაკადები, ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებამდე, ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ფინანსური აქტივები მასში ჩანერგილი წარმოებულებით განიხილება ერთობლიობაში, რათა განისაზღვროს მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირისა და პროცენტის მიღებას.

სავალო ინსტრუმენტების შემდგომ შეფასება დამოკიდებულია ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გულისხმობს აქტივებისა და აქტივების ფულადნაკადობრივი მახასიათებლების მართვას. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას:

- **ამორტიზირებული ღირებულება.** აქტივები, რომლებსაც ჯგუფი ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, სადაც აღნიშნული ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირისა და პროცენტის ანაზღაურებას, აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. ამ ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი

მიეკუთვნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით განსაზღვრულ ფინანსურ შემოსავალს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი შემოსულობები და დანაკარგების აღიარება ხდება პირდაპირ მოგება-ზარალში. გაუფასურების ხარჯები ცალკე მუხლად არის წარმოდგენილი მოგება-ზარალის უწყისში.

FVOCI. აქტივები, რომლის ფლობის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და გაყიდვა და ამავე დროს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირს და პროცენტს წარმოადგენს ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI). ყველა ცვლილება აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურებასთან დაკავშირებული შემოსულობის/ზარალისა, საპროცენტო შემოსავლისა და საკურსო სხვაობებისა, რაც აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ამ პერიოდამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა/ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის უწყისში. ასეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

- **FVPL.** აქტივები, რომლებიც არ შეესაბამებიან ამორტიზირებული ღირებულებების ან FVOCI-ის კრიტერიუმებს ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVPL).

- **წილობრივი ინსტრუმენტები.** წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

- **გაუფასურება.** ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნისთვის. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ამისთვის ფასდება ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობა. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც დამოკიდებულია ხელშეკრულებით არსებული ვალდებულების

შეუსრულებლობის რისკის დონეზე. შედეგად, განისაზღვრება სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. ჯგუფი მოთხოვნას მიმდინარედ განიხილავს წარმოშობიდან სამი თვის განმავლობაში.

ფასს 9-ის მიხედვით, ჯგუფს ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ყველა სესხზე 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. ჯგუფი ვადაგადაცილებების შესახებ ინფორმაციას იყენებს იმის დასადგენად, გაიზარდა თუ არა მნიშვნელოვნად საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. მიიჩნევა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, გაცემულ სესხებზე, რომელთა ვადაგადაცილება 30 დღეზე მეტია, ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ და ყველა სასესხო ანგარიშზე აღრიცხავს მოსალოდნელ ზარალს მათი მთლიანი ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ჯგუფის ფინანსური აქტივები ყველა წარდგენილი ანგარიშგების თარიღისთვის ხვდება იმ კატეგორიაში რომელიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით და მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: 1) გასაყიდად ფლობილი, რომელიც მოიცავს აგრეთვე ფინანსურ წარმოებულებს და 2) სხვა ფინანსური ვალდებულებები.

გასაყიდად ფლობილი წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით, ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში იმ პერიოდში როდესაც წარმოიქმნა (FVPL).

ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაში ცვლილებები, იმ დროს როდესაც ჯგუფი იყენებს FVPL-ს მოდელს, შეუქცევადად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში (OCI), თუ:

- სხვა სრულ შემოსავალში წარდგენა წარმოქმნის ან გაზრდის მოგება-ზარალში სააღრიცხვო შეუსაბამოებს; ან

- ვალდებულება არის სავალ ვალდებულება ან ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი.

- **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: 1) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას; 2) დეფოლტისას; 3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრებისას.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა - ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას. გარდა ამისა ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ასევე წარდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე ან მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე. მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც არსებული გარემოებებისთვის შესაფერისია და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძიება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებენ ემპირიულ მონაცემებს და მინიმალურად - არაემპირიულ მონაცემებს. ყველა აქტივი და

ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებებში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები

აქტიურ ბაზრებზე;

- დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;

- დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის განსაზღვრა.

ჯგუფი განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი

ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის. სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარდგენის მიზნით, ჯგუფმა განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. მოთხოვნა კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ღირებულებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც ჯგუფი მიიღებს კონტროლს აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ჯგუფს. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გაუფასურება და სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო-კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იხეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო

მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღ-ით შემცირებული ღირებულებით.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და ჯგუფს ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

ამონაგების აღიარება. ფასს 15-ის მოთხოვნების მიხედვით ჯგუფი აღრიცხავს შემდეგი სახის შემოსავლებს: შემოსავალი ბეჭდური მასალების, წიგნების და სათამაშოების რეალიზაციიდან, სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურებიდან.

რეალიზაცია ხორციელდება საქართველოში ადგილობრივ ბაზარზე. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება პროდუქციაზე კონტროლის უფლების გადაცემა, რაც გულისხმობს პროდუქციის მომხმარებელზე გადაცემას.

სარეკლამო და სხვა მარკეტინგული მომსახურებების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება დროის გასვლის შემდეგ შედეგების მეთოდის გამოყენებით, შემოსავალი აღიარდება კონტრაქტის საფუძველზე შეთანხმებული გარიგების ფასით.

ჯგუფი ყველა ოპერაციაში გამოდის პრინციპალის სახით.

ჯგუფი მომხმარებლებს სთავაზობს გადახდილი თანხის ანაზღაურების და პროდუქციის დაბრუნების უფლებას. აღნიშნულთან დაკავშირებით ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აკეთებს შეფასებას აქტივის დაბრუნების უფლების და აქტივის დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულებების განსაზღვრის მიზნით.

მომხმარებელთან დადებულ კონტრაქტებთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები. როდესაც კონტრაქტის მონაწილე რომელიმე მხარე შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებას, ჯგუფი ვალდებულია აღრიცხოს კონტრაქტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო აქტივი ან ვალდებულება, რაც დამოკიდებულია ჯგუფის მიერ შესრულებული სამუშაოსა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის დამოკიდებულებაზე. ჯგუფი ვალდებულია წარადგინოს ნებისმიერი უპირობო უფლებები ცალკე, როგორც მისაღები დებიტორული დავალიანება.

საკონტრაქტო აქტივები. როდესაც ჯგუფი მომხმარებელს გადასცემს საქონელს/მომსახურებას მომხმარებლის მიერ საქონლის საფასურის გადახდამდე ან გადახდის ვადის მოსვლამდე, ჯგუფი გარიგებას აღრიცხავს როგორც კონტრაქტულ აქტივს, გარდა იმ თანხისა, რომელიც წარმოდგენილია როგორც მისაღები დებიტორული დავალიანება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საკონტრაქტო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები ან ჯგუფის უპირობო უფლებები საქონლის გადაცემამდე კლიენტებისგან კომპენსაციის მიღებაზე აღიარდება როგორც კონტრაქტული ვალდებულებები. კონტრაქტული ვალდებულებები აღირიცხება ავანსის გადახდისას ან გადახდის ვადის დადგომისას (ამ ორიდან რომელიც უფრო ადრე მოხდება). კონტრაქტული ვალდებულებები წარმოადგენენ ჯგუფის ვალდებულებას,

მომხმარებლებს გადასცენ საქონელი, რომლის სანაცვლოდაც ჯგუფს მიღებული აქვს კომპენსაცია (ან კომპენსაციის გადახდის ვადა დამდგარია).

აქტივის დაბრუნების უფლება. ეს არის ჯგუფის უფლება აღადგინოს მომხმარებლისგან დაბრუნებული მარაგის ღირებულება. ის აღირდება დასაბრუნებელი აქტივის თვითღირებულებით, შემცირებული დაბრუნების გამო აქტივის ღირებულების შემცირებით ან მარაგის მობრუნებასთან დაკავშირებული ხარჯებით.

აქტივის დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები. ეს არის ჯგუფის ვალდებულება რომ დაუბრუნოს მომხმარებელს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურება სრულად ან ნაწილობრივ და აღიარდება იმ თანხით, რისი დაბრუნების მოლოდინიც აქვს ჯგუფს ანგარიშგების თარიღისთვის. ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ანახლებს შეფასებებს რაც გამოიყენება ამ ვალდებულებების აღსარიცხავად. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი

ხარჯები. ჯგუფი მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს აღიარებს, როგორც აქტივს იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მისი ამორტიზირება თორმეტ თვეზე დიდი პერიოდის განმავლობაში.

კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს წარმოადგენს ის ხარჯები, რომლებსაც ჯგუფი გასწევს მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმებისთვის და რომლის გაწევის აუცილებლობა არ წარმოიშობოდა თუ არ მოხდებოდა კონტრაქტის გაფორმება. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები, რომელთა გაწევა მოხდებოდა

მიუხედავად იმისა, გაფორმდა თუ არა კონტრაქტი, აღირიცხება ხარჯებად მათი გაწევისას, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ხარჯების გაწევა სრულად ხორციელდება მომხმარებლის მიერ მიუხედავად იმისა, გაფორმდება თუ არა კონტრაქტი. ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ ქონია კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა.

შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

სახელმწიფო გრანტი. სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს საკმარისი რწმუნება, რომ: ა) ჯგუფი შეასრულებს გრანტთან დაკავშირებულ პირობებს; და ბ) გრანტი იქნება მიღებული. სახელმწიფო გრანტის აღიარება არ ხდება მანამ, სანამ ჯგუფს არ ექნება იმის საკმარისი რწმუნება, რომ დააკმაყოფილებს გრანტის პირობებს და მიიღებს გრანტს.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

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

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ეკვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის

გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე**

ჯგუფი იყენებს რეზერვების მატრიცას რომ იანგარიშოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე. ანარიცხის განაკვეთები ეფუძნება მსგავსი გაუფასურების ინდიკატორების მქონე მოთხოვნების ერთობლიობას დაჯგუფებულს ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. რეზერვების მატრიცა ეყრდნობა ისტორიულ მონაცემებს რომელიც ახლდება ყოველი წლის ბოლოს მომავალზე ორიენტირებული მიდგომების გათვალისწინებით. ისტორიულ განაკვეთებს, ეკონომიკის საპროგნოზო მაჩვენებლებსა და ECL-ს შორის უერთიერთკავშირის შეფასება მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებას წარმოადგენს.

ჯგუფი იმ სესხებისთვის, რომელთა ვადაგადაცილება 30 დღეზე მეტია, მიიჩნევს, რომ მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ და ყველა სასესხო ანგარიშზე აღრიცხავს მოსალოდნელ ზარალს მათი მთლიანი ვადის განმავლობაში. 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი არ აღიარებულა მათი არამატერიალურობის გამო.

ჯგუფის ისტორიული საკრედიტო დანაკარგებით და ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზირებით შეფასებული ანარიცხები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტიური ზარალისგან.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.**

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

- **მარაგების გაუფასურება.**

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის აფასებს მარაგების გაუფასურებას. ჯგუფი აფასებს ნელა ბრუნვადი მარაგების შესაძლო გამოყენებადობას. შეფასების საფუძველზე განსაზღვრავს მარაგის გაუფასურებას. გაუფასურების შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, წარსულ გამოცდილებას პრაქტიკულ შედეგებს.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.**

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ჯგუფს დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიათ. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული

ჯგუფს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ მოუხდენია ნაადრევი გამოყენება იმ ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციების და ცვლილებების, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ მოცემული ახალი და კორექტირებული სტანდარტები, არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას მომავალში ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და კორექტირებები სადაზღვევო ხელშეკრულებებში.
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები);
- სააღრიცხო შეფასების განმარტება (ცვლილება ბასს 8-ში)
- გადავადებული გადასახადთან დაკავშირებული აქტივი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციიდან (ბასს 12-ის კორექტირება)

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, ექნება გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- სააღრიცხო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია

2021 წლის თებერვალში ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში „არსებითობის განსჯა“, რომლებიც შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების

მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია

იმის შეახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ბასს 1-ში შესული ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც. ვინაიდან ცვლილებები მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში შეიცავს არასავალდებულო მითითებებს სააღრიცხო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციაში ტერმინის „არსებითის“ განმარტების გამოყენების თაობაზე, მათი ძალაში შესვლის თარიღი არ არის საჭირო.

ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას ჯგუფის სააღრიცხო პოლიტიკასა და განმარტებით შენიშვნებზე.

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

	2022	2021
შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან	95,195	73,377
შემოსავალი საბითუმო რეალიზაციიდან	5,619	6,133
შემოსავალი სარეკლამო მომსახურებიდან	4,762	5,252
შემოსავალი კაფის რეალიზაციიდან	1,401	481
შემოსავალი ფასდაკლების კუპონების რეალიზაციიდან	969	833
შემოსავალი დელივერით რეალიზაციიდან	499	672
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	403	54
შემოსავალი საინფორმაციო მომსახურებიდან	148	122
შემოსავალი სამონტაჟო სამუშაოებიდან	19	-
სხვა	173	61
სულ	109,188	86,985

დეზაგრეგირებული ინფორმაცია საცალო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალზე:

	2022	2021
შემოსავალი საკანცელარიო ქაღალდის რეალიზაციიდან	27,896	25,571
შემოსავალი წიგნების რეალიზაციიდან	22,745	20,451
შემოსავალი სათამაშოების რეალიზაციიდან	19,863	13,475
შემოსავალი საკანცელარიო ნივთების რეალიზაციიდან	14,313	10,317
შემოსავალი სამომხმარებლო პროდუქციის რეალიზაციიდან	6,681	621
შემოსავალი ჟურნალების რეალიზაციიდან	1,828	2,045
შემოსავალი სამხატვრო ნივთების რეალიზაციიდან	1,106	646
შემოსავალი სხვა საქონლის რეალიზაციიდან	763	251
სულ	95,195	73,377

7. თვითღირებულება

	2022	2021
გამოყენებული მარაგები	(69,904)	(56,867)
შრომის ანაზღაურება	(2,018)	(1,592)
მიღებული მომსახურება	(56)	(76)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(27)	(15)
სხვა	(5)	(136)
სულ	(72,010)	(58,686)

8. სხვა შემოსავალი

	2022	2021
მიღებული დივიდენდი	1,706	301
წილის რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	260	208
შემოსავალი ქვეიჯარებიდან	74	55
მოგება ვალდებულების ჩამოწერიდან	19	198
საშემოსავლო შეღავათი	-	252
სხვა	290	410
სულ	2,349	1,424

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

9. რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი

	2022	2021
იჯარის ხარჯი	(7,174)	(5,407)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(6,750)	(4,450)
მარკეტინგის ხარჯი	(2,119)	(1,521)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	(1,216)	(745)
ლოჯისტიკური ხარჯი	(1,161)	(833)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(832)	(570)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(910)	(547)
სამეურნეო ხარჯი	(403)	(209)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(228)	(160)
რემონტის ხარჯი	(175)	(111)
საგადასახადო ხარჯი	(172)	(111)
საწვავის ხარჯი	(154)	(128)
მიწოდების ხარჯი	(141)	(156)
სხვა	(380)	(129)
სულ	(21,815)	(15,077)

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2022	2021
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(5,819)	(5,239)
საექვო მოთხოვნებისა და ავანსების რეზერვი	(852)	(642)
იჯარის ხარჯი	(813)	(899)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(729)	(664)
გაცემული სესხების გაუფასურება	(728)	(117)
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	(598)	(615)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	(382)	(319)
საგადასახადო ხარჯი	(306)	(259)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(248)	(122)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	(201)	(202)
საკონსულტაციო ხარჯები	(199)	(98)
სამეურნეო ხარჯი	(189)	(142)
მივლინების ხარჯი	(149)	(29)
საწვავის ხარჯი	(105)	(135)
როიალტი	(97)	-
სხვა	(749)	(666)
სულ	(12,164)	(10,148)

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. ფინანსური შემოსავალი

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ სესხებზე	379	296
ანაბარზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელი	25	48
სულ	404	344

12. ფინანსური ხარჯი

	2022	2021
პროცენტის ხარჯი დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ სესხებზე	(268)	(208)
პროცენტის ხარჯი საბანკო სესხებზე	(1,695)	(1,414)
სულ	(1,963)	(1,622)

13. საკურსო მოგება/ზარალი

	2022	2021
მიღებული სესხები	3,333	(461)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	667	412
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(35)	(2)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(721)	(150)
სულ	3,244	(201)

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	შენობა- ნაგებობა	მაღაზიის აღჭურვილ ობა	სატრანსპორ ტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერუ ლი და სხვა ტექნიკა	სხვა აქტივები	სულ ძირითადი საშუალებები
1 იანვარი 2021	-	101	-	641	-	360	26	1,128
კონსოლიდაციის ეფექტი	2,261	3,682	2,937	172	43	600	1,465	11,160
შემოსვლა	1,232	102	1,103	324	167	364	281	3,573
გასვლა/ჩამოწერა	(26)	-	-	(479)	-	-	-	(505)
31 დეკემბერი 2021	3,467	3,885	4,040	658	210	1,324	1,772	15,356
შემოსვლა	386	-	915	200	241	278	343	2,363
დაუმთავრებელიდან გადატანა	192	-	-	-	-	-	(192)	-
გასვლა/ჩამოწერა	(149)	-	-	(189)	-	-	(65)	(403)
31 დეკემბერი 2022	3,896	3,885	4,955	669	451	1,602	1,858	17,316
დაგროვილი ცვეთა								
1 იანვარი 2021	-	(21)	-	(298)	-	(285)	(12)	(616)
კონსოლიდაციის ეფექტი	(943)	(490)	(1,145)	(80)	(10)	(339)	(874)	(3,881)
ცვეთის ხარჯი	(249)	(125)	(346)	(56)	(11)	(83)	(159)	(1,029)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	288	-	-	-	288
31 დეკემბერი 2021	(1,192)	(636)	(1,491)	(146)	(21)	(707)	(1,045)	(5,238)
ცვეთის ხარჯი	(408)	(136)	(454)	(54)	(27)	(134)	(185)	(1,398)
გასვლა/ჩამოწერა	41	-	-	52	-	-	65	159
31 დეკემბერი 2022	(1,559)	(772)	(1,945)	(148)	(48)	(841)	(1,165)	(6,477)
საბალანსო ღირებულება								
1 იანვარი 2021	-	80	-	343	-	75	14	512
31 დეკემბერი 2021	2,275	3,249	2,549	512	189	617	727	10,118
31 დეკემბერი 2022	2,337	3,113	3,010	521	403	761	693	10,838

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,503 ლარს. (2021: 2,641 ლარი).

ჯგუფის უძრავი ქონება გამოყენებულია სს „თი ბი სი ბანკისგან“, მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად.

15. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ვებ-გვერდები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ არამატერიალური აქტივები
1 იანვარი 2021	-	69	-	69
კონსოლიდაციის ეფექტი	1,130	9	15	1,154
შემოსვლა	604	3	24	631
გასვლა/ჩამოწერა	(98)	-	-	(98)
31 დეკემბერი 2021	1,636	81	39	1,756
შემოსვლა	312	4	-	316
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	1,948	85	39	2,072
დაგროვილი ამორტიზაცია				
1 იანვარი 2021	-	(43)	-	(43)
კონსოლიდაციის ეფექტი	(313)	(7)	(1)	(321)
ამორტიზაციის ხარჯი	(124)	(6)	(9)	(139)
გასვლა	4	-	-	4
31 დეკემბერი 2021	(433)	(56)	(10)	(499)
ამორტიზაციის ხარჯი	(168)	(5)	(12)	(185)
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(601)	(61)	(22)	(684)
საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი 2021	-	26	-	26
31 დეკემბერი 2021	1,203	25	29	1,257
31 დეკემბერი 2022	1,347	24	17	1,388

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გუდვილთან დაკავშირებით მოძრაობა არ ყოფილა.

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

16. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

კომპანიის დასახელება	საქმიანობის ძირითადი ადგილი	2022	2021	ურთიერთობის ხასიათი	ინვესტიციის შეფასების მეთოდი
პრინტარეა	საქართველო	47.50%	47.50%	მეკავშირე საწარმო	წილობრივი მეთოდი
ფასადი	საქართველო	41.40%	41.40%	მეკავშირე საწარმო	წილობრივი მეთოდი
გამომცემლობა კოლორი	საქართველო	41.10%	38%	მეკავშირე საწარმო	წილობრივი მეთოდი
ფავორიტი სტილი	საქართველო	38%	0%	მეკავშირე საწარმო	წილობრივი მეთოდი
ინტელიჯენტ მედია	საქართველო	50%	50%	ერთობლივი საწარმო	წილობრივი მეთოდი
ახალი ამბები	საქართველო	32%	32%	მეკავშირე საწარმო	წილობრივი მეთოდი
ნიუპრინტი	საქართველო	33%	48%	მეკავშირე საწარმო	წილობრივი მეთოდი

გამომცემლობა კოლორი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიმდინარე აქტივები	2,705	3,077
გრძელვადიანი აქტივები	12,998	13,357
მიმდინარე ვალდებულებები	(5,778)	(6,441)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(15,703)	(16,434)
კაპიტალი	5,778	6,441
ჯგუფის წილი კაპიტალში	2,196	2,647
გუდვილი	4,400	3,812
ჯგუფის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება	6,596	6,459

	2022	2021
ამონაგები	8,746	7,992
მოგება ან ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან	905	1,030
დაბეგვრის შემდგომი მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი	905	1,030
მიღებული დივიდენდი	2,249	1,684

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

16. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში(გაგრძელება)

ფავორიტი სტილი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიმდინარე აქტივები	2,790	-
გრძელვადიანი აქტივები	9,166	-
მიმდინარე ვალდებულებები	(5,146)	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(11,956)	-
კაპიტალი	5,146	-
ჯგუფის წილი კაპიტალში	1,955	-
გუდვილი	508	-
ჯგუფის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება	2,463	-

	2022	2021
ამონაგები	24,280	-
მოგება ან ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,379	-
დაბეგვრის შემდგომი მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი	2,379	-
მიღებული დივიდენდი	759	-

ფავორიტი სტილის ჯგუფის მეკავშირე საწარმო გახდა 2022 წელს.

ინდივიდუალურად არაარსებითი მეკავშირე საწარმოები აღირცხული წილობრივი მეთოდით

	2022	2021
აგრეგირებული საბალანსო ღირებულება ინდივიდუალურად არაარსებითი მეკავშირე საწარმოებში	5,876	6,204
წილების აგრეგირებული თანხა ამ ერთობლივი საწარმოების:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებულ მოგებაში, ან ზარალში	(193)	-
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებულ დაბეგვრის შემდგომ მოგებაში, ან ზარალში	-	-
სხვა სრულ შემოსავალში	-	-
მთლიან სრულ შემოსავალში	(193)	-

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
სარეალიზაციო მარაგები	36,709	26,420	279
მაკულატურა	120	102	93
სხვა	293	330	22
	37,122	26,852	394
ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე შემცირება	(2,078)	(1,506)	(209)
სასაქონლო მატერიალური მარაგი, ნეტო	35,044	25,346	185

18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	9,152	9,708	1,870
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	6,891	5,944	785
სხვა მოთხოვნები	186	70	14
სულ სავაჭრო მოთხოვნები ბრუტო	16,229	15,722	2,669
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(3,971)	(3,244)	(1,851)
სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	12,258	12,478	818
გაცემული ავანსები	3,555	2,260	63
ავანსები დაკავშირებულ მხარეებთან	1,780	945	1
ავანსების გაუფასურების რეზერვი	(721)	(596)	(1)
სულ	16,872	15,087	881

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ღირებულების იდენტურია აქტივების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე.

მოდრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის და გაუფასურების რეზერვში:

	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	(3,840)	(1,852)
უიმედო და საექვო ვალის რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებიდან	(705)	(1,187)
უიმედო და საექვო ვალის რეზერვი ავანსებზე	(147)	(801)
ნაშთი წლის ბოლოს	(4,692)	(3,840)

ინდივიდუალურად და ჯგუფურად გაუფასურებაზე შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ინდივიდუალურად გაუფასურებული	11,521	11,881
ჯგუფურად გაუფასურებული	4,708	3,841
ჯამი	16,229	15,722

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

18. სავაჭრო მოთხოვნები(გაგრძელება)

ვადაგადაცილების დღეები	<90	90-180	180-270	270-360	>360
გაუფასურებაზე ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნის მთლიანი ღირებულება	1,838	629	206	142	1,821
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	80	79	54	52	1,821
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	4.35%	12.56%	26.21%	36.62%	100.00%

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	<90	90-180	180-270	270-360	>360
გაუფასურებაზე ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნის მთლიანი ღირებულება	1,612	444	232	146	1,250
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	367	162	103	85	1,250
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	21.39%	32.36%	38.40%	50.60%	99.92%

19. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევადია წი	გრძელვად იანი	სულ
სესხი დაკავშირებულ ფიზიკურ პირთან	8%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2023	9	-	9
სესხი დაკავშირებულ ფიზიკურ პირთან	12%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2023	7	-	7
სესხი დაკავშირებულ ფიზიკურ პირთან	8%	საკრედიტო ხაზი	დოლარი	2023	10	-	10
სესხი დაკავშირებულ იურიდიულ პირთან	12%-15.5%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2023	283	-	283
სესხი დაკავშირებულ იურიდიულ პირთან	7%	საკრედიტო ხაზი	ევრო	2023	511	-	511
სესხი დაკავშირებულ იურიდიულ პირთან	0-16%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2023	2,475	206	2,681
სულ გაცემული სესხები					3,295	206	3,501
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი					(1,019)	-	(1,019)
გაცემული სესხები, ნეტო					2,276	206	2,482

გაცემული სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევადია წი	გრძელვად იანი	სულ
სესხი დაკავშირებულ ფიზიკურ პირთან	8%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2023	6	1	7
სესხი დაკავშირებულ იურიდიულ პირთან	12%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2021	148	-	148
სესხი დაკავშირებულ იურიდიულ პირთან	8-16%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2023	4,352	17	4,369
სულ გაცემული სესხები					4,506	18	4,524
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი					(290)	-	(290)
გაცემული სესხები, ნეტო					4,216	18	4,234

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

19. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

გაცემული სესხები 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	საპროცენტ ო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალუტა	დაფარვ ის თარიღი	მოკლევადია ნი	გრძელვად იანი	სულ
სესხი დაკავშირებულ ფიზიკურ პირთან	8%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2021	5	-	5
სესხი დაკავშირებულ იურიდიულ პირთან	8-16%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2023	789	-	789
სულ გაცემული სესხები					794	-	794
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი					(174)	-	(174)
გაცემული სესხები, ნეტო					620	-	620

გაცემული სესხების რეკონსილაცია შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	620
კონსოლიდაციის ეფექტი	1,788
სესხის გაცემა	3,488
პროცენტის დარიცხვა	338
ძირის მიღება	(1,634)
პროცენტის მიღება	(249)
საკურსო სხვაობა სესხების რეზერვი	- (117)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,234
სესხის გაცემა	2,508
პროცენტის დარიცხვა	383
ძირის მიღება	(3,665)
პროცენტის მიღება	(251)
საკურსო სხვაობა სესხების რეზერვი	1 (728)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,482

20. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
ბანკში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	1,259	2,045	182
ფული გზაში	435	442	-
ბანკში არსებული ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	427	552	6
სალაროში არსებული ფულადი სახსრები	298	285	31
სულ	2,419	3,324	219

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

21. კაპიტალი

პერიოდის დასაწყისში საწესდებო კაპიტალის ოდენობა შეადგენდა 103 ლარს. პერიოდის განმავლობაში მფლობელებმა შეავსეს კაპიტალი 64 ლარით და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 167 ლარს. ინფორმაცია მშობელი ჯგუფის მეწილეების შესახებ მოცემულია პირველ შენიშვნაში.

პარტნიორთა კრება წვევებს გასაცემი დივიდენდების ოდენობის საკითხს და ადგენს დივიდენდების გაცემის და პარტნიორებს შორის განაწილების წესს. 2022 წლის განმავლობაში გამოცხადებულმა დივიდენდმა შეადგინა 1,055 ლარი (2021: 862 ლარი)

დამფუძნებლებს შორის წილობრივი გადანაწილება არის შემდეგი:

მფლობელი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
ირაკლი თევდორაშვილი	75%	75%	75%
ზაზა ბუაძე	25%	25%	25%

22. მიღებული სესხები

სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალუ ტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევ ადიანი	გრძელვად იანი	სულ
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	13%+15%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2021-2028	1,551	1,434	2,985
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	7.25%- 10.47%	საკრედიტო ხაზი	დოლარ ი	2021-2027	4,345	1,423	5,768
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	5%-10.7%	საკრედიტო ხაზი	ევრო	2021-2028	5,118	4,852	9,970
სესხი დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან	12%	საკრედიტო ხაზი	დოლარ ი	31-08-22	188	-	188
სესხი დაკავშირებული იურიდიული პირისგან	8%-12%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	15-07-05	2,719	-	2,719
					13,921	7,709	21,630

სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალ უტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევ ადიანი	გრძელვად იანი	სულ
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	13.5%-14.5%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2021-2028	1,668	2,045	3,713
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	7%-7.9%	საკრედიტო ხაზი	დოლარ ი	2021-2022	1,171	2,073	3,244
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	5%-7.98%	საკრედიტო ხაზი	ევრო	2021-2028	5,652	5,629	11,281
სესხი დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან	12%	საკრედიტო ხაზი	დოლარ ი	31-08-22	22	1,645	1,667
სესხი დაკავშირებული იურიდიული პირისგან	8%-12%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	14-07-05	1,971	430	2,401
					10,484	11,822	22,306

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

22. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მოძრაობა წლის განმავლობაში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
კონსოლიდაციის ეფექტი	16,591
სესხის აღება	16,206
პროცენტის დარიცხვა	1,622
სესხის გადახდა	(11,110)
პროცენტის გადახდა	(1,464)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	461
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	22,306
სესხის აღება	33,023
პროცენტის დარიცხვა	1,980
სესხის გადახდა	(31,529)
პროცენტის გადახდა	(1,817)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	(2,333)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,630

აღნიშნული სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში ჯგუფს დაევალი გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური პირობების დაკმაყოფილება. მნიშვნელოვანი ფინანსური კოვენანტები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვალდებულება	სტატუსი
წმინდა საბრუნავი კაპიტალი>0	დაკმაყოფილებულია
მიმდინარე აქტივები აღემა 2 მლნ აშშ დოლარს	დაკმაყოფილებულია
DSCR (P&L Based) > 1.05x	დაკმაყოფილებულია
DSCR (CFASDS Based) > 1.05x	დაკმაყოფილებულია

23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	19,028	15,128	195
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	17,238	15,898	2,708
გადასახდელი ხელფასები	717	469	100
მიღებული ავანსები	222	213	3
მიღებული ავანსები დაკავშირებული მხარეებისგან	5	5	-
სხვა ვალდებულებები	853	607	1
სულ:	38,063	32,320	3,007

24. საგადასახადო ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე, შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული საგადასახადო პერიოდებისთვის. შესაბამისად ჯგუფი აღარ აღიარებს მოგების გადასახადის ხარჯს და გადავადებულ მოგების გადასახადს, კოდექსის შესაბამისად გამოწვევის შემთხვევებში გადახდილი გადასახადი მოგების გადასახადის ნაცვლად აღიარდება სხვა საგადასახადო ხარჯებთან ერთად.

25. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ

სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს შესაბამისი რისკები.

ჯგუფის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს მიღებული სესხები და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება. ფინანსური ვალდებულებები აფინანსებს ჯგუფის საოპერაციო და საინვესტიციო აქტივობებს. ჯგუფს ასევე აქვს საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწვიდან წარმოშობილი სავაჭრო მოთხოვნები, გაცემული სესხი და ფულადი სახსრები.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,229	15,722	2,669
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,419	3,324	219
გაცემული სესხები	2,482	4,234	620
სულ ფინანსური აქტივები	21,130	23,280	3,508

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ჯგუფის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე და მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. ჯგუფი კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და შესაბამის პოლიტიკაზე. მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და ჯგუფი დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოიშობება საბითუმო გაყიდვების შემთხვევაში, ასეთი ტრანზაქციების ძირითადი ნაწილი ხორციელდება დაკავშირებულ მხარეებთან. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 90 დღემდე. გამომდინარე იქიდან, რომ მომსახურების მიმღები კომპანიები ძირითადად ასევე არიან კრედიტორები, ვადაგადაცილებული დღეების კონტროლი საკმარისია რისკების მართვისთვის და ჯგუფს გააჩნია საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ასევე წამოიშობება ქვეიჯარებიდან.

გაუფასურების ანალიზი ეფუძნება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშსწორებო თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშებული რეზერვი ასახავს შეფასებაზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული

25. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. როგორც წესი, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ მიდის გარკვეული სამართლებრივი ღონისძიებები. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტული ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთისცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც

რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. ჯგუფს წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის

ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,229	-	-	16,229
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,101	268	49	2,418
გაცემული სესხი	1,769	203	511	2,483
სულ ფინანსური აქტივები	20,099	471	560	21,130
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33,090	1,371	3,602	38,063
მიღებული სესხები	5,835	5,815	9,980	21,630
სულ ფინანსური ვალდებულებები	38,925	7,186	13,582	59,693

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,722	-	-	15,722
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,936	387	2	3,325
გაცემული სესხი	4,233	-	-	4,233
სულ ფინანსური აქტივები	22,891	387	2	23,280
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,005	1,131	4,184	32,320
მიღებული სესხები	6,196	4,812	11,298	22,306
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,201	5,943	15,482	54,626

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,669	-	-	2,669
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	213	6	-	219
გაცემული სესხი	620	-	-	620
სულ ფინანსური აქტივები	3,502	6	-	3,508
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,007	-	-	3,007
მიღებული სესხები	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	173	-	-	173
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,180	-	-	3,180

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(1,343)	(1,111)	1
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	1,343	1,111	1
ევროს გამყარება 20%-ით	(2,604)	(3,096)	-
ევროს გაუფასურება 20%-ით	2,604	3,096	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალის ეფექტურ მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი დარჩენილი სახელმწიფოებო ვადების მიხედვით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული დაფარვის ვადების მიხედვით:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,973	3,949	2,141	38,063
მიღებული სესხები	20,011	1,619	-	21,630
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	51,984	5,568	2,141	59,693

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26,507	2,156	3,657	32,320
მიღებული სესხები	17,843	4,463	-	22,306
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	44,350	6,619	3,657	54,626

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,007	-	-	3,007
მიღებული სესხები	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	81	92	-	173
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,088	92	-	3,180

მიმდინარე ფინანსურ ვალდებულებებიდან სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია მაღაზიებში განთავსებულ საქონელთან, მომწოდებლების დავალიანება იფარება შეთანხმებული გრაფიკის შესაბამისად, ჯგუფს არ აქვს ვადაგადაცილებული დავალიანებები და მომწოდებლების და მეიჯარეების ვალდებულებების დროული დაფარვა წარმოადგენს ლიკვიდურობის რისკის მართვის მნიშვნელოვან კომპონენტს.

რეალური ღირებულება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონეზე.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

26. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში.

	კავშირის სახე	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	9,152	9,708	1,870
ავანსები დაკავშირებულ მხარეებთან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1,780	945	1
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	17,238	15,898	2,708
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული ავანსები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	5	5	-

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან(გაგრძელება)

	კავშირის სახე	2022	2021
რეალიზაცია დაკავშირებულ მხარეზე	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1	2,505
შემოსავალი მომხმარებელთან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	688	65
გაფორმებული კონტრაქტებიდან			
საპროცენტო შემოსავალი			
დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	422	321
სესხებზე			
პროცენტის ხარჯი დაკავშირებულ	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	394	292
მხარეებთან არსებულ სესხებზე			
		2022	2021
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი		859	422

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფის კაპიტალი გაიზარდა 37 ლარით, გამოცხადებულმა და გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 2,584 ლარი.

**შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“
კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს პალიტრა ჰოლდინგი არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული ჯგუფია, რომელიც დაფუძნებულია 1996 წლის 23 ივლისს რეგისტრაციის მისამართით: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, იოსებძის ქ., N49. ჯგუფის საიდენტიფიკაციო ნომერია 211326224.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: მასმედია, რეკლამა და პოლიგრაფიები. ასევე ჯგუფი ახორციელებს ჰოლდინგურ საქმიანობას და შვილობილ კომპანიებს უწევს საკონსულტაციო და მმართველობით მომსახურებას. ჯგუფი საქართველოს მასშტაბით ახორციელებს ჟურნალ-გაზეთების, წიგნებისა და სხვა ბეჭდური მასალების რეალიზაციას. ჯგუფი ცნობილია, როგორც ბეჭდური მასალის ერთ-ერთი მოწინავე გამავრცელებელი. ჯგუფის მნიშვნელოვან საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა წიგნებით და სხვა საკანცელარიო პროდუქციით. ჯგუფი ასევე აერთიანებს სათამაშოების მაღაზიას; მულტიფუნქციურ სავაჭრო სივრცეების ქსელს და აქსესუარებით მოვაჭრე ქსელს. ჯგუფი ჯამში საქართველოში 125 სავაჭრო სივრცეს ფლობს.

ჯგუფში 2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 2,406 თანამშრომელი (2021: 2,100).

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. ჯგუფის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, იოსებძის ქ., N49

ჯგუფის აქციონერები და ჯგუფის სტრუქტურა: მშობელი ჯგუფის მეწილეების სტრუქტურა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2022 (%)	31 დეკემბერი 2021 (%)
ირაკლი თევდორაშვილი	საქართველო	75%	75%
ზაზა ბუაძე	საქართველო	25%	25%

ჯგუფის გენერალური დირექტორი საანგარიშგებო პერიოდში, მმართველობითი ანგარიშგების გამოცემამდე იყო ირაკლი გაგნიძე.

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები.

ჯგუფი ახორციელებს პროდუქციის რეალიზაციას საქართველოს მასშტაბით, თუმცა ჯგუფის გაყიდვების დიდი ნაწილი მოდის თბილისიდან. ჯგუფი ბეჭდურ მასალებს უკვეთავს სტამბას და შემდეგ ახდენს რეალიზაციას დაკავშირებულ მხარეებზე, რომლებთანაც თანამშრომლობს წინასწარ შეთანხმებული მარჯით. ასევე ჯგუფი ჟურნალ-გაზეთების რეალიზაციას ახდენს საკუთარი ძალებით ბირჟაზე.

ჯგუფის შემოსავლები ძირითადი მიმართულების მიხედვით არის შემდეგი:

	2022	2021
შემოსავალი ქაღალდის რეალიზაციიდან	27,896	25,571
შემოსავალი წიგნების რეალიზაციიდან	22,745	20,451
შემოსავალი სათამაშოების რეალიზაციიდან	19,863	13,475
შემოსავალი საკანცელარიო ნივთების რეალიზაციიდან	14,313	10,317
შემოსავალი სამომხმარებლო პროდუქციის რეალიზაციიდან	6,681	621
შემოსავალი ჟურნალების რეალიზაციიდან	1,828	2,045
შემოსავალი სამხატვრო ნივთების რეალიზაციიდან	1,106	646
შემოსავალი სხვა საქონლის რეალიზაციიდან	763	251
სულ	95,195	73,377

ჯგუფის მართვასა და გადაწყვეტილებების მიღება ხდება ჯგუფის დირექტორის მიერ. ჯგუფის დირექტორი პასუხისმგებელია ჯგუფის პარტნიორების მიმართ.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არის შემდეგი საწარმოების მშობელი ჯგუფი (შემდგომში ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“).

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

დასახელება	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2022 (%)	31 დეკემბერი 2021 (%)
ბიბლუსი	წიგნების რეალიზაცია	80%	80%
შპს ბიბლუსი კო	წიგნებით, სუვენირებით, აქსესუარებით ვაჭრობა	80%	80%
მულტი	მულტიფუნქციური სავაჭრო პროდუქციით ვაჭრობა	80%	80%
ანვოლი (XS Toys)	სათამაშოებით ვაჭრობა	80%	80%
პეპელა	სათამაშოებით ვაჭრობა	80%	80%
კვირის პალიტრა	ბეჭდვითი მასალის რეალიზაცია	100%	100%
ნიუსრუმი	ონლაინ საინფორმაციო პორტალი	100%	100%
ჯ.ე.პ	ქაღალდის წარმოება, იმპორტი და რეალიზაცია	100%	100%
რეშენალი	დისკუნტების რეალიზაცია	90%	90%
მზიანი ველი	მზის პანელების რეალიზაცია	70%	70%
ნიუს რუმი 2	ონლაინ საინფორმაციო პორტალი	85%	85%
საქმე ჯი	ონლაინ საინფორმაციო პორტალი	80%	80%
პრინტარეა	ბეჭდვითი სარეკლამო მასალების რეალიზაცია	47.50%	47.50%
ფასადი	უძრავი ქონების იჯარა	41.40%	41.40%
გამომცემლობა კოლორი	სტამბა, ბეჭდვითი საქმიანობა	41.10%	41.10%
ფავორიტი სტილი	სტამბა, ბეჭდვითი საქმიანობა	38%	38%
ინტელიჯენტ მედია	ჟურნალების რეალიზაცია	50%	50%
ახალი ამბები	ონლაინ საინფორმაციო პორტალი	32%	32%
ნიუპრინტი	სტამბა, ბეჭდვითი საქმიანობა	48%	48%

მშობელი კომპანიის სტრუქტურა.

ჯგუფს მართვასა და ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირია დირექტორი ირაკლი გაგნიძე

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2022 წლის შემოსავალმა შეადგინა 73,033 ლარი, ჯგუფის შემოსავლები 2022 წელს წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 40,7% ით, რაც ძირითადად გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ როგორც მშობელი ჯგუფის ასევე მისი შვილობილების გაყიდვები მნიშვნელოვნად გაიზარდა 2022 წელს.

ჯგუფის ძირითადი კოეფიციენტები:

	2022	2021
სულ შემოსავალი	109,188	86,985
სულ აქტივები	86,499	74,606
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	2,406	2,100
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	110%	113%
გროს მოგების მარჟა	34%	33%
მარაგების ბრუნვა	177.63	157.64
კრედიტორების ბრუნვა	192.93	201.02
დებიტორების ბრუნვა	56.40	63.33

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: შპს „პალიტრა ჰოლდინგის“ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 2,100-დან 2,406-მდე. ჯგუფში საერთო დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა 2022 წელს შეადგენდა 2,406-ს (2021:2,100). ჯგუფს აქვს კარგად განსაზღვრული დასაქმების პოლიტიკა და არჩევს მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატებს. განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს ეძლევათ კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობა, საქმიანი სამუშაო გარემო და კონკურენტუნარიანი ხელფასი.

ჯგუფი სარეალიზაციო მარაგების წარმოებისთვის თანამშრომლობს შვილობილ ჯგუფსთან, რომელიც ახდენს სარეალიზაციო საქონლის დაბეჭდვას. ასევე ჯგუფი პროდუქციის რეალიზაციას ახდენს რამდენიმე რეალიზატორზე. ბეჭდვითი მასალების ბაზარზე ოპერირებს რამდენიმე მსხვილი ჯგუფი, თუმცა შპს „პალიტრა ჰოლდინგს“ უჭირავს ბაზრის მნიშვნელოვანი წილი.

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: ჯგუფი, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხვდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

პალიტრა ჰოლდინგი გეგმავს შვილობილი კომპანიების ფინანსურ მხარდაჭერას, რომელიც მოიაზრებს კომერციულ ბანკებთან ერთიან სატარიფო პოლიტიკის შემუშავებასა და დაფინანსების ბიზნეს საქმიანობების მიხედვით სტრუქტურებას. ასევე, იგეგმება კაპიტალში შენატანები დამფუძნებელთა მხრიდან.

რითეილ მიმართულებით ჰოლდინგი გაყიდვების ქსელის მიმართულებით გეგმავს განვითარებას. კვლავინდებურად დაგეგმილია სავაჭრო ქსელის განვითარება, რომელიც მოიცავს სავაჭრო ობიექტების კონცენტრაციის გაზრდას როგორც უკვე ათვისებულ ლოკაციებში, ასევე ისეთ ადგილებში სადაც ქსელი ნაკლებადაა წარმოდგენილი. მიუხედავად იმისა, რომ ბეჭდური მედიის მიმართულება წლიდან წლამდე მცირდება და უფრო აქტიურად შემოდის ინტერნეტის როლი საზოგადოებაში, საოპერაციო არეალის ონლაინ პლატფორმებზე გადატანითა და ამ მიმართულების გაძლიერებით, ჯგუფი ახერხებს შეინარჩუნოს ლოიალური მომხმარებელი.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2022 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2022	2021	გადახრის ახსნა
ძირითადი საშუალებები	10,838	10,118	შენიშვნა #1
ამონაგები	109,188	86,985	შენიშვნა #2
მარაგები	35,044	25,346	შენიშვნა #2

შენიშვნა #1:

ძირითადი საშუალებების ზრდა, უკავშირდება ჯგუფის მიერ 2022 წელს დამატებით ახალი ლოკაციების გაზრდას.

შენიშვნა #2:

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები (გაგრძელება)

2022 წელს ჯგუფმა მნიშვნელოვნად გაზარდა ბრუნვა, ამასთან დაკავშირებით გაიზარდა, როგორც ცვლადი ხარჯები ასევე მარაგის ნაშთი.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები**საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:**

ჯგუფი საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2022	2021
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,736	3,689
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	24.6	18.7
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	6,672	5,015
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	10.1%	10.4%
საშუალო წლიური ინფლაცია	11.9%	13.9%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	2,000	1,152.8
უმუშევრობის დონე	17.3%	20.6%

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე, გაცემულ სესხს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ჯგუფის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე და მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. ჯგუფი კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და შესაბამის პოლიტიკაზე. მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და ჯგუფი დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოიშობება საბითუმო გაყიდვების შემთხვევაში, ასეთი ტრანზაქციების ძირითადი ნაწილი ხორციელდება დაკავშირებულ მხარეებთან. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 90 დღემდე. გამომდინარე იქიდან, რომ მომსახურების მიმღები კომპანიები ძირითადად ასევე არიან კრედიტორები, ვადაგადაცილებული დღეების კონტროლი საკმარისია რისკების მართვისთვის და ჯგუფს გააჩნია საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ასევე წამოიშობება ქვეიჯარებიდან.

გაუფასურების ანალიზი ეფუძნება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანალიზების მატრიცას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშსწორებო თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშებული რეზერვი ასახავს შეფასებაზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. როგორც წესი, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ

7. ბირთვადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ მიდის გარკვეული სამართლებრივი ღონისძიებები. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ეროვნული ვალუტის მიმდინარე გაუფასურებამ აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ ჯგუფის წინაშე არსებული რისკები კიდევ უფრო გაამწვავა. ფინანსური რისკების ჰეჯირების მიზნით ჯგუფი ნელ-ნელა ახორციელებს დასახულ გეგმას იჯარების ეროვნულ ვალუტაში განსაზღვრისა და შემოსავლებზე მიზმის მიმართულებით. რაც შეეხება უცხოურ ვალუტაში არსებულ სასესხო ვალდებულებების მიმდინარეობას მისი კონვერტაცია და დარჩენილი ნაწილის რეფინანსირება ეროვნულ ვალუტაში ნომინირებული სესხებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეროვნულ ვალუტაში მოზიდული დაფინანსება დაკავშირებულია ბანკთაშორის საპროცენტო განაკვეთთან და ამ განაკვეთის მნიშვნელოვანი ზრდა უარყოფითად მოქმედებს ჯგუფის შედეგებზე.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 აპრილს.

ირაკლი გაგნიძე
გენერალური დირექტორი

ნინო გაბედავა
ფინანსური დირექტორი

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ მიდის გარკვეული სამართლებრივი ღონისძიებები. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. ჯგუფს წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ეროვნული ვალუტის მიმდინარე გაუფასურებამ აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ ჯგუფის წინაშე არსებული რისკები კიდევ უფრო გაამწვავა. ფინანსური რისკების ჰეჯირების მიზნით ჯგუფი ნელ-ნელა ახორციელებს დასახულ გეგმას იჯარების ეროვნულ ვალუტაში განსაზღვრისა და შემოსავლებზე მიზმის მიმართულებით. რაც შეეხება უცხოურ ვალუტაში არსებულ სასესხო ვალდებულებების მიმდინარეობას მისი კონვერტაცია და დარჩენილი ნაწილის რეფინანსირება ეროვნულ ვალუტაში ნომინირებული სესხებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეროვნულ ვალუტაში მოზიდული დაფინანსება დაკავშირებულია ბანკთაშორის საპროცენტო განაკვეთთან და ამ განაკვეთის მნიშვნელოვანი ზრდა უარყოფითად მოქმედებს ჯგუფის შედეგებზე.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 აპრილს.

ირაკლი გაგნიძე
გენერალური დირექტორი

ნინო გაბედავა
ფინანსური დირექტორი