

TERMINAL WEST TRADING LLC

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

31 December 2023

CONTENTS

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

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

Notes to the Financial Statements

1. Reporting Entity	5
2. Basis of Accounting	6
3. Material Accounting Policies	6
4. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	10
5. New Accounting Pronouncements	11
6. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	12
7. Revenue	13
8. Cost of Sales	13
9. Selling and Distribution Expenses	13
10. General and Administrative Expenses	14
11. Finance Costs	14
12. Property and Equipment	15
13. Right-of-use Asset	16
14. Inventories	17
15. Cash and Cash Equivalents	17
16. Equity	17
17. Borrowings	18
18. Trade Payables	20
19. Fair Value and Financial Risk Management	20
20. Balances and Transactions with Related Parties	24
21. Commitments and Contingencies	24
22. Events after the Reporting Period	25

OTHER INFORMATION – Management Report - Business Overview 2023



Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of Terminal West Trading LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Terminal West Trading LLC (the "Company") as at 31 December 2023, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2023;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, comprising material accounting policy information and other explanatory information.

Basis for opinion

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

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

Independence

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

Other information

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

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

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

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



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

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

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

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

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

8 April 2024
Tbilisi, Georgia



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

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

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

A handwritten signature in blue ink that reads "PricewaterhouseCoopers Georgia LLC" followed by a stylized flourish.

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Lasha Janelidze", written over the text.

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

8 April 2024
Tbilisi, Georgia

TERMINAL WEST TRADING LLC
Statement of Financial Position

'000 GEL	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	12	6,359	7,210
Right-of-use asset	13	26,060	30,634
Prepayments		232	232
Intangible assets		219	253
Total non-current assets		32,870	38,329
Current assets			
Inventories	14	30,029	26,510
Prepayments		2,187	1,567
Trade and other receivables		995	1,003
Cash and cash equivalents	15	3,172	3,103
Total current assets		36,383	32,183
TOTAL ASSETS		69,253	70,512
EQUITY			
Charter capital	16	2,658	2,658
Accumulated loss		(7,723)	(12,257)
TOTAL EQUITY		(5,065)	(9,599)
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	17	29,667	35,969
Lease liabilities	13	20,865	25,226
Total non-current liabilities		50,532	61,195
Current liabilities			
Advances received		2,749	2,009
Trade payables	18	14,283	11,247
Tax liabilities, net		494	310
Lease liabilities	13	4,069	3,529
Borrowings	17	1,161	927
Other current liabilities		1,030	894
Total current liabilities		23,786	18,916
TOTAL LIABILITIES		74,318	80,111
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		69,253	70,512

These financial statements were approved for issue and signed on behalf of management on 8 April 2024.

Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer

George Noniev
Chief Financial Officer

The accompanying notes on pages 5 to 25 are an integral part of these financial statements.

TERMINAL WEST TRADING LLC
Statement of Financial Position

'000 GEL	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	12	6,359	7,210
Right-of-use asset	13	26,060	30,634
Prepayments		232	232
Intangible assets		219	253
Total non-current assets		32,870	38,329
Current assets			
Inventories	14	30,029	26,510
Prepayments		2,187	1,567
Trade and other receivables		995	1,003
Cash and cash equivalents	15	3,172	3,103
Total current assets		36,383	32,183
TOTAL ASSETS		69,253	70,512
EQUITY			
Charter capital	16	2,658	2,658
Accumulated loss		(7,723)	(12,257)
TOTAL EQUITY		(5,065)	(9,599)
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	17	29,667	35,969
Lease liabilities	13	20,865	25,226
Total non-current liabilities		50,532	61,195
Current liabilities			
Advances received		2,749	2,009
Trade payables	18	14,283	11,247
Tax liabilities, net		494	310
Lease liabilities	13	4,069	3,529
Borrowings	17	1,161	927
Other current liabilities		1,030	894
Total current liabilities		23,786	18,916
TOTAL LIABILITIES		74,318	80,111
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		69,253	70,512

These financial statements were approved for issue and signed on behalf of management on 8 April 2024.

Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer

George Noniev
Chief Financial Officer

The accompanying notes on pages 5 to 25 are an integral part of these financial statements.

TERMINAL WEST TRADING LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive

'000 GEL	Note	2023	2022
Revenue	7	168,599	130,636
Cost of sales	8	(120,295)	(92,985)
Gross profit		48,304	37,651
Selling and distribution expenses	9	(31,256)	(24,167)
General and administrative expenses	10	(8,093)	(6,876)
Other operating (expense)/income, net		(91)	222
Operating profit		8,864	6,830
Foreign exchange gain, net		407	10,044
Finance costs	11	(4,911)	(5,885)
Other non-operating income, net		174	318
Profit before income tax		4,534	11,307
Income tax expense		-	-
PROFIT FOR THE YEAR		4,534	11,307
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		4,534	11,307

The accompanying notes on pages 5 to 25 are an integral part of these financial statements.

TERMINAL WEST TRADING LLC
Statement of Changes in Equity

<i>'000 GEL</i>	Note	Charter capital	Accumulated losses	Total
Balance at 1 January 2022	16	2,658	(23,564)	(20,906)
Profit for the year		-	11,307	11,307
Other comprehensive income for the year		-	-	-
Total comprehensive income for 2022		-	11,307	11,307
Balance at 31 December 2022	16	2,658	(12,257)	(9,599)
Profit for the year		-	4,534	4,534
Other comprehensive income for the year		-	-	-
Total comprehensive income for 2023		-	4,534	4,534
Balance at 31 December 2023	16	2,658	(7,723)	(5,065)

The accompanying notes on pages 5 to 25 are an integral part of these financial statements.

TERMINAL WEST TRADING LLC
Statement of Cash Flows

'000 GEL	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		4,534	11,307
Adjustments for:			
Depreciation and amortisation	9,10	6,444	6,357
Finance costs	11	4,911	5,885
Foreign exchange gain, net		(407)	(10,044)
Inventory shrinkage cost	8	641	535
Inventory wastage cost	8	350	270
Cash inflow from operating activities before changes in working capital		16,473	14,310
Increase in inventories		(4,510)	(5,229)
Decrease/(increase) in trade and other receivables		8	(171)
Increase in prepayments		(620)	(252)
Increase in tax liabilities		184	1,058
Increase in advances received		740	797
Increase in trade payables		3,036	944
Increase in other current liabilities		136	255
Changes in working capital		(1,026)	(2,598)
Interest paid on lease liabilities	17	(2,539)	(2,939)
Interest paid on borrowings	17	(1,717)	(1,091)
Net cash from operating activities		11,191	7,682
Cash flows from investing activities			
Acquisition of property and equipment		(1,061)	(903)
Net cash used in investing activities		(1,061)	(903)
Cash flows from financing activities			
Repayment of borrowings	17	(6,546)	(3,358)
Repayment of lease liability	17	(3,606)	(3,616)
Net cash used in financing activities		(10,152)	(6,974)
Cash and cash equivalents at 1 January	15	3,103	3,229
Effect of foreign exchange rate changes on cash and cash equivalents		91	69
Cash and cash equivalents at 31 December	15	3,172	3,103

The accompanying notes on pages 5 to 25 are an integral part of these financial statements.

1. Reporting Entity

(a) Organisation and operations

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

As of 31 December 2023 and 2022, the Company's immediate parent company was Terminal West (DIY) Holdings Limited (Cyprus), the ultimate controlling party of the Company was Quadrum Investment Management Limited (Cayman Islands), which is managing the Company for the benefit of the investors and is ultimately 100% owned by Mr. Oleg Pavlov.

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

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

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

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

(b) Georgian business environment

Georgia continues to display certain characteristics of an emerging market including relatively high inflation and high interest rates. The legal, tax and regulatory frameworks continue to develop and are subject to frequent changes and varying interpretations. The operating environment has a significant impact on the Company's operations and financial position. The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

COVID-19. In March 2020, the World Health Organisation declared the outbreak of COVID-19 a global pandemic. In response to the pandemic, the Georgian authorities implemented numerous measures attempting to contain the spreading and impact of COVID-19, such as travel bans and restrictions, quarantines, shelter-in-place orders and limitations on business activity, including closures. Most of those measures were subsequently relaxed, however, as of 31 December 2023, there remains a risk that the authorities may impose additional restrictions in 2024 as a response to possible new variants of the virus.

War between Russia and Ukraine. On 24 February 2022, following a significant Russian military build-up near the Russia-Ukraine border, Russian troops crossed the border. The Company has no direct exposure to Ukraine, Russia and Belarus. Management assumes that this will have no discernible impact on the Company's activities. As the war is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Company as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general. Management is closely monitoring the economic situation in the current environment.

The long-term effects of the current economic situation are difficult to predict and management's current expectations and estimates could differ from the actual results.

Climate change. The Company is exposed to climate change risks. In respect of risks related to the climate change. The Company management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, and the future effects on the Company's activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Company's viability and will adopt all government guidelines if and when these are issued in the markets in which the Company operate.

2. Basis of Accounting

Statement of compliance

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention, as modified by the initial recognition of financial instruments based on fair value. The material accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out in Note 3. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated. Refer to Note 4.

The preparation of financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 6.

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

3. Material Accounting Policies

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

(a) Revenue recognition

Revenue is income arising in the course of the Company's ordinary activities. Revenue is recognised in the amount of transaction price. Transaction price is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties.

Revenue is recognised net of discounts, returns and value added taxes.

Sales of goods. Sales are recognised when control of the good has transferred, being when the goods are delivered to the customer, the customer has full discretion over the goods, and there is no unfulfilled obligation that could affect the customer's acceptance of the goods. Delivery occurs when the goods have been shipped to the specific location, the risks of obsolescence and loss have been transferred to the customer, and either the customer has accepted the goods in accordance with the contract, the acceptance provisions have lapsed, or the Company has objective evidence that all criteria for acceptance have been satisfied.

The Company does not sell goods with volume discounts. Revenue from sale of goods is recognised based on the price specified in the contract.

The most significant part of the Company's sales are performed either on advance payment terms or are settled at the point of transfer of control over the goods. In rare cases, deferred payment terms could be agreed, however, the deferral never exceeds twelve months, therefore, no element of financing is deemed present and transaction price is not adjusted for the effects of a significant financing component.

A receivable is recognised when the goods are delivered as this is the point in time that the consideration is unconditional because only the passage of time is required before the payment is due.

Customer loyalty program. The Company operates a loyalty program where customers accumulate award points for purchases made which entitle them to discount on future purchases. Revenue from the award points is recognised when the points are redeemed. The transaction price is allocated to the goods sold and the award points on the basis of their relative stand-alone selling prices.

3. Material Accounting Policies (Continued)

A contract liability for the award points is recognised at the time of the sale, which is classified as 'Advances received' in the Statement of Financial Position.

The management further disaggregates revenues from sale of goods into two classes: retail and corporate sales revenues. Retail revenues comprise of sale to retail clients (represented mostly by individuals) either through cash desks located in the hypermarket or website ('e-commerce'). Corporate sales are made to legal entities. Both revenues are recognised at a point in time.

Where the contracts include multiple performance obligations, the transaction price is allocated to each separate performance obligation based on the stand-alone selling prices.

Financing components. The Company does not expect to have any contracts where the period between the transfer of the promised goods to the customer and payment by the customer exceeds one year. As a consequence, the Company does not adjust any of the transaction prices for the time value of money.

(b) Finance income and costs

The Company's finance income and finance costs include:

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

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

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

(c) Foreign currency

Transactions in foreign currencies are translated to the functional currency of the Company at the exchange rates at the dates of the transaction. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at the reporting date are translated to the functional currency at the exchange rate at that date. Foreign currency differences arising in translation are recognised in profit or loss.

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

(d) Employee benefits

Wages, salaries, contributions to the Georgian pension fund, paid annual leave and sick leave, bonuses, are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

(e) Charter capital

Charter capital is classified as equity.

(f) Income tax

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

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

3. Material Accounting Policies (Continued)

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

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under Taxes other than on income within operating expenses.

(g) Property and equipment

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

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

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

Categories of property and equipment	Useful lives in years
Machinery and equipment	1-10
Furniture and fixtures	1-10
Vehicles	7
Leasehold improvements	Shorter of useful life and the term of the underlying lease

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

(h) Financial instruments

Recognition and initial measurement. Trade receivables are initially recognized when they are originated.

All other financial assets and financial liabilities are initially recognized when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

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

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

3. Material Accounting Policies (Continued)

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

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

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

(i) Impairment of financial assets

The Company recognises loss allowances for ECLs on:

Impairment – credit loss allowance for ECL. The Company applies simplified approach for impairment of trade and other receivables. The expected loss rates are based on the payment profiles of sales over a period of 24 month before 31 December 2023 and 31 December 2022 respectively and the corresponding historical credit losses experienced within this period. The historical loss rates are adjusted to reflect current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the ability of the customers to settle the receivables.

Historical credit losses have been inexistent during the predetermined period. The management did not use any macroeconomic factors for further analyses as the expected credit loss based on non-existent credit loss statistics would have been insignificant.

(j) Inventories and cost of sales

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

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

At the end of each reporting period the management assesses existence of consignment terms in inventory purchase agreements with local suppliers. For supplier contracts where no contractual payments are made until goods purchased are sold to final customers and which could be returned back without recourse, are treated as consignment inventories, see also Note 14

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

(k) Provisions

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

(l) Leases

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

3. Material Accounting Policies (Continued)

As a lessee

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

The right-of-use asset is subsequently depreciated using the straight-line method from the commencement date to the end of the lease term, unless the lease transfers ownership of the underlying asset to the Company by the end of the lease term or the cost of the right-of-use asset reflects that the Company will exercise a purchase option.

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

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

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

4. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following new standards and the amendments became effective from 1 January 2023:

IFRS 17 "Insurance Contracts" (issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023).

Amendments to IFRS 17 and an amendment to IFRS 4 (issued on 25 June 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023).

Transition option to insurers applying IFRS 17 – Amendments to IFRS 17 (issued on 9 December 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023).

Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2: Disclosure of Accounting policies (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IAS 1 was amended to require companies to disclose their material accounting policy information rather than their significant accounting policies. The amendment provided the definition of material accounting policy information. The amendment also clarified that accounting policy information is expected to be material if, without it, the users of the financial statements would be unable to understand other material information in the financial statements. The amendment provided illustrative examples of accounting policy information that is likely to be considered material to the entity's financial statements. Further, the amendment to IAS 1 clarified that immaterial accounting policy information need not be disclosed. However, if it is disclosed, it should not obscure material accounting policy information. To support this amendment, IFRS Practice Statement 2, 'Making Materiality Judgements' was also amended to provide guidance on how to apply the concept of materiality to accounting policy disclosures.

4. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations (Continued)

Amendments to IAS 8: Definition of Accounting Estimates (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023).

Deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction – Amendments to IAS 12 (issued on 7 May 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023).

Amendments to IAS 12 Income taxes: International Tax Reform – Pillar Two Model Rules (issued 23 May 2023).

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

5. New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2024 or later, and which the Company has not early adopted.

Amendments to IFRS 16 Leases: Lease Liability in a Sale and Leaseback (issued on 22 September 2022 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). The amendments relate to the sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 to be accounted for as a sale. The amendments require the seller-lessee to subsequently measure liabilities arising from the transaction and in a way that it does not recognise any gain or loss related to the right of use that it retained. This means deferral of such a gain even if the obligation is to make variable payments that do not depend on an index or a rate. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (originally issued on 23 January 2020 and subsequently amended on 15 July 2020 and 31 October 2022, ultimately effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). These amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. The October 2022 amendment established that loan covenants to be complied with after the reporting date do not affect the classification of debt as current or non-current at the reporting date. Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures: Supplier Finance Arrangements (Issued on 25 May 2023). In response to concerns of the users of financial statements about inadequate or misleading disclosure of financing arrangements, in May 2023, the IASB issued amendments to IAS 7 and IFRS 7 to require disclosure about entity's supplier finance arrangements (SFAs). These amendments require the disclosures of the entity's supplier finance arrangements that would enable the users of financial statements to assess the effects of those arrangements on the entity's liabilities and cash flows and on the entity's exposure to liquidity risk. The purpose of the additional disclosure requirements is to enhance the transparency of the supplier finance arrangements. The amendments do not affect recognition or measurement principles but only disclosure requirements. The new disclosure requirements will be effective for the annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

5. New Accounting Pronouncements (Continued)

Amendments to IAS 21 Lack of Exchangeability (Issued on 15 August 2023). In August 2023, the IASB issued amendments to IAS 21 to help entities assess exchangeability between two currencies and determine the spot exchange rate, when exchangeability is lacking. An entity is impacted by the amendments when it has a transaction or an operation in a foreign currency that is not exchangeable into another currency at a measurement date for a specified purpose. The amendments to IAS 21 do not provide detailed requirements on how to estimate the spot exchange rate. Instead, they set out a framework under which an entity can determine the spot exchange rate at the measurement date. When applying the new requirements, it is not permitted to restate comparative information. It is required to translate the affected amounts at estimated spot exchange rates at the date of initial application, with an adjustment to retained earnings or to the reserve for cumulative translation differences. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB). These amendments address an inconsistency between the requirements in IFRS 10 and those in IAS 28 in dealing with the sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. The main consequence of the amendments is that a full gain or loss is recognised when a transaction involves a business. A partial gain or loss is recognised when a transaction involves assets that do not constitute a business, even if these assets are held by a subsidiary. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

6. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

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

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business the Company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses. Terms and conditions of related party balances are disclosed in Note 20.

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

Depreciation of right-of-use assets. In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option, or not exercise a termination option. Extension options (or periods after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated).

For leases of real estate properties, the following factors are normally the most relevant:

- If there are significant penalties to terminate (or not extend), the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate) the lease.
- If any leasehold improvements are expected to have a significant remaining value, the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate) the lease.

Otherwise, the Company considers other factors including historical lease durations and the costs and business disruption required to replace the leased asset.

TERMINAL WEST TRADING LLC
Notes to the Financial Statements

7. Revenue

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

<i>'000 GEL</i>	2023	2022
Sale of goods recognised at a point in time		
Retail sales	151,518	116,982
Corporate sales	19,689	15,578
Total sales	171,207	132,560
Less: Sales returns	(2,608)	(1,924)
Total revenue from contracts with customers	168,599	130,636

The contract liabilities of the Company primarily relate to the unredeemed customer loyalty points. As at 31 December 2023, the amount of unredeemed customer loyalty points is GEL 2,268 thousand (31 December 2022: GEL 1,687 thousand), which is classified as Advances received.

8. Cost of Sales

<i>'000 GEL</i>	2023	2022
Cost of inventory	120,744	92,923
Inventory shrinkage cost	641	535
Inventory wastage cost	350	270
Total cost of sales	121,735	93,728
Less: Rebates on purchases	(1,440)	(743)
Total cost of sales	120,295	92,985

9. Selling and Distribution Expenses

<i>'000 GEL</i>	2023	2022
Salary expenses	17,150	11,989
Depreciation expenses	6,180	6,127
Utility expenses	1,488	1,477
Bank charges	1,467	1,095
Rent expenses	1,435	361
Advertising expenses	1,256	1,108
Short term lease expenses	819	907
Transportation and storage expenses	678	381
Maintenance expenses	407	392
Other supply expenses	376	330
Total selling and distribution expenses	31,256	24,167

10. General and Administrative Expenses

<i>'000 GEL</i>	2023	2022
Salary expenses	5,073	4,031
Office rent	478	530
Insurance expenses	410	350
Business trip expenses	287	213
Depreciation and amortisation expense	264	230
Consulting expenses	263	152
Transportation expenses	159	109
Communication expenses	121	109
Audit and other services*	85	92
Other	953	1,060
Total general and administrative expenses	8,093	6,876

(*) Audit and other services include GEL 85 thousand (2022: GEL 92 thousand) - fees incurred for audit and other services provided by Auditor/Audit Firm as defined in the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

11. Finance Costs

<i>'000 GEL</i>	2023	2022
Interest expense on borrowings	2,372	2,946
Interest expense on lease liability	2,539	2,939
Total finance costs	4,911	5,885

TERMINAL WEST TRADING LLC
Notes to the Financial Statements

12. Property and Equipment

'000 GEL	Machinery and equipment	Furniture and fixtures	Vehicles	Leasehold improvements	Construction in progress	Total
Cost						
Balance at 1 January 2022	9,396	538	792	1,238	247	12,211
Additions	615	29	34	63	162	903
Disposals	(138)	(12)	-	-	-	(150)
Transfers	157	-	-	10	(167)	-
Balance at 31 December 2022	10,030	555	826	1,311	242	12,964
Additions	388	22	428	100	123	1,061
Disposals	(24)	(5)	(271)	-	-	(300)
Transfers	115	5	-	-	(120)	-
Balance at 31 December 2023	10,509	577	983	1,411	245	13,725
Depreciation						
Balance at 1 January 2022	2,785	258	411	628	-	4,082
Depreciation for the year	1,478	74	80	112	-	1,744
Disposals	(61)	(11)	-	-	-	(72)
Balance at 31 December 2022	4,202	321	491	740	-	5,754
Depreciation for the year	1,544	82	54	105	-	1,785
Disposals	(23)	(4)	(146)	-	-	(173)
Balance at 31 December 2023	5,723	399	399	845	-	7,366
Carrying amounts						
At 1 January 2022	6,611	280	381	610	247	8,129
At 31 December 2022	5,828	234	335	571	242	7,210
At 31 December 2023	4,786	178	584	566	245	6,359

13. Right-of-use Asset

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

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

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

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

When measuring lease liabilities for leases, the Company discounts lease payments using incremental borrowing rate determined at the date of lease origination. The weighted-average rate applied in 2023 and 2022 varied within 8% - 11% range.

'000 GEL	Buildings	Total
Right of use assets		
Carrying amount at 1 January 2022	35,056	35,056
Additions	134	134
Depreciation charge	(4,556)	(4,556)
Carrying amount at 31 December 2022	30,634	30,634
Depreciation charge	(4,574)	(4,574)
Carrying amount at 31 December 2023	26,060	26,060

The Company recognized lease liabilities as follows:

'000 GEL	2023	2022
Lease liability		
Short-term lease liabilities	4,069	3,529
Long-term lease liabilities	20,865	25,226
Carrying amount at 31 December	24,934	28,755

In 2023, interest expense on lease liabilities included in finance costs amounted to GEL 2,539 thousand (2022: GEL 2,939 thousand). Refer to Note 11.

Some property leases contain variable payment terms that are linked to sales. Variable payment terms are used for a variety of reasons, including minimising the fixed costs base. Variable lease payments that depend on sales are recognised in profit or loss in the period in which the condition that triggers those payments occurs. 10% increase in sales across all properties in the Company with such variable lease contracts would increase total lease payments by approximately GEL 144 thousand during 2023 (2022: GEL 36 thousand).

13. Right-of-use Asset (continued)

Expense relating to variable lease payments not included in lease liabilities recorded within Selling and distribution expenses amounted to GEL 1,435 thousand in 2023 (2022: GEL 361 thousand). Refer to Note 9.

Total cash outflow for leases in 2023 amounted to GEL 6,145 thousand (2022: GEL 6,555 thousand). See Note 17.

14. Inventories

<i>'000 GEL</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trading goods	27,642	24,265
Goods in transit	2,200	2,102
Other inventories	187	143
Total inventories	30,029	26,510

In addition to the above inventory balances recorded in the financial statements, GEL 15,069 thousand and GEL 14,197 thousand inventory as at the year ended 31 December 2023 and 2022, respectively, was held by the Company on consignment terms.

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

The cost of inventories recognised as expense during the period representing cost of sales amounted to GEL 120,744 thousand (2022: GEL 92,923 thousand). See also Note 8.

15. Cash and Cash Equivalents

<i>'000 GEL</i>	31 December 2023	31 December 2022
Bank balances	2,871	2,918
Cash in transit	207	95
Petty cash	94	90
Total cash and cash equivalents	3,172	3,103

16. Equity

(a) Charter Capital

According to the Company's charter dated 15 May 2014, the charter capital of the Company was defined as GEL 100. Later in September 2014, the sole shareholder of the Company made a decision to increase the charter capital by USD 150 thousand and in January 2016 by USD 1,000 thousand in the form of conversion of the borrowing to equity of the Company. There were no changes to charter capital in 2023 and 2022.

16. Equity (continued)

(b) Dividends

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

As at 31 December 2023 and 2022, the Company reported accumulated losses, thus there was no amount available for distribution as dividends.

(c) Capital management

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

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

17. Borrowings

This note provides information about the contractual terms of the Company's interest-bearing borrowings, which are measured at amortised cost. For more information about the Company's exposure to interest rate, foreign currency and liquidity risk see Note 19.

'000 GEL	31 December 2023	31 December 2022
Non-current liabilities		
Unsecured loans from immediate parent company	29,667	35,969
Current liabilities		
Current portion of loans from immediate parent company	1,161	927
Total borrowings	30,828	36,896

(a) Terms and debt repayment schedule

'000 GEL	Currency	Interest rate	Year of maturity	31 December 2023		31 December 2022	
				Fair value	Carrying amount	Fair value	Carrying amount
Unsecured loans from immediate parent company	USD	8.0%	2035	21,153	21,153	24,097	24,097
Unsecured loans from immediate parent company	USD	8.0%	2035	9,675	9,675	12,799	12,799
Total interest-bearing liabilities				30,828	30,828	36,896	36,896

17. Borrowings (Continued)

As at 31 December 2023, the Company was a party of two loan facility agreements with the immediate parent company, signed in 2014 and 2021 years, bearing an annual interest rate of 8%, with a limit up to USD 16,000 thousand in total. Credit availability period is till 31 December 2025 and contractual term to maturity is till 31 December 2035. The purpose of the loan agreements was to finance capital expenditures and working capital requirements as well as the opening of a hypermarket in 2021 (see Note 1(a)).

Compliance with covenants. Unsecured loans from immediate parent company are subject to certain covenants. Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Company including reclassification of borrowings from non-current to current liabilities as those might become payable on demand upon the sole decision of the lender. As at 31 December 2023 and 2022, the Company was in compliance with the covenants.

(b) Reconciliation of liabilities arising from financing activities

'000 GEL	Borrowings	Lease liabilities
Balance at 1 January 2023	36,896	28,755
Changes from financing cash flows:		
Repayment of borrowings	(6,546)	-
Payment of lease liabilities	-	(3,606)
Total changes from financing cash flows	(6,546)	(3,606)
The effect of changes in foreign exchange rates	(177)	(215)
Other changes:		
Interest expense	2,372	2,539
Interest paid (<i>operating cash flows</i>)	(1,717)	(2,539)
Total liability-related other changes	655	-
Balance at 31 December 2023	30,828	24,934
Balance at 1 January 2022	44,090	36,592
Changes from financing cash flows:		
Repayment of borrowings	(3,358)	-
Payment of lease liabilities	-	(3,616)
Total changes from financing cash flows	(3,358)	(3,616)
The effect of changes in foreign exchange rates	(5,691)	(4,355)
Other changes:		
New leases	-	134
Interest expense	2,946	2,939
Interest paid (<i>operating cash flows</i>)	(1,091)	(2,939)
Total liability-related other changes	1,855	134
Balance at 31 December 2022	36,896	28,755

18. Trade Payables

'000 GEL	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables to local suppliers	10,423	8,057
Trade payables to foreign suppliers	3,860	3,190
Total trade payables	14,283	11,247

19. Fair Value and Financial Risk Management

(a) Fair values of financial assets and liabilities

The estimates of fair value are intended to approximate the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. However, given the uncertainties and the use of subjective judgment, the fair value should not be interpreted as being realizable in an immediate sale of the assets or transfer of liabilities.

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

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

(b) Financial risk management

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

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

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

The Company's risk management policies are established to identify and analyse the risks faced by the Company, to set appropriate risk limits and controls, and to monitor risks and adherence to limits. Risk management policies and systems are reviewed regularly to reflect changes in market conditions and the Company's activities. The Company, through its training and management standards and procedures, aims to develop a disciplined and constructive control environment in which all employees understand their roles and obligations.

Credit risk

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

19. Fair Value and Financial Risk Management (Continued)

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

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

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

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

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

Management believes that as at 31 December 2023 and 2022 the Company is not significantly exposed to credit risk from trade and other receivables and that total expected loss is not material to the financial statements.

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

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

Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the Company will encounter difficulty in meeting the obligations associated with its financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset. The Company's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Company's reputation.

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

As at 31 December 2023, the Company reported a net liability position of GEL 5,065 thousand (31 December 2022: GEL 9,599 thousand), which is mainly due to the borrowings from its immediate parent company amounting to GEL 30,828 thousand (31 December 2022: GEL 36,896 thousand), see also Note 17. Despite the net liability position of the Company, as of the date of issuance of these financial statements, the management believes that the Company will have sufficient funds to meet its liabilities as they fall due. In addition, the immediate parent company has expressed its intention and ability to provide the Company, for the foreseeable future, with financial support as is necessary to permit the Company to continue in operational existence. As with any company placing reliance on other group entities for financial support, management acknowledges that there can be no certainty that this support will continue although, at the date of approval of these financial statements, they have no reason to believe that it will not do so.

19. Fair Value and Financial Risk Management (Continued)

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

'000 GEL	Carrying amount	Total amount	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	Over 5 years
31 December 2023							
Trade payables	14,283	14,283	14,283	-	-	-	-
Other current liability	1,030	1,030	1,030	-	-	-	-
Lease liabilities	24,934	33,252	523	1,046	4,708	12,023	14,952
Loans and borrowings	30,828	47,186	212	423	1,904	11,431	33,216
Total	71,075	95,751	16,048	1,469	6,612	23,454	48,168
31 December 2022							
Trade payables	11,247	11,247	11,247	-	-	-	-
Other current liability	894	894	894	-	-	-	-
Lease liabilities	28,755	39,770	525	1,051	4,789	18,383	15,022
Loans and borrowings	36,896	61,253	213	425	1,913	11,080	47,622
Total	77,792	113,164	12,879	1,476	6,702	29,463	62,644

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

Market risk

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

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

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

Exposure to currency risk. The Company's exposure to foreign currency risk as at 31 December 2023 and 2022 was as follows:

19. Fair Value and Financial Risk Management (Continued)

'000 GEL	USD- denominated 2023	EUR- denominated 2023	USD- denominated 2022	EUR- denominated 2022
Cash and cash equivalents	230	39	95	207
Lease liability	(24,934)	-	(28,755)	-
Trade payables	(920)	(2,897)	(889)	(3,113)
Loans and borrowings	(30,828)	-	(36,896)	-
Net exposure	(56,452)	(2,858)	(66,445)	(2,906)

The following exchange rates have been applied during the year:

	Average rate		Reporting date spot rate	
	2023	2022	2023	2022
USD 1	2.6279	2.9156	2.6894	2.7020
EUR 1	2.8416	3.0792	2.9753	2.8844

Sensitivity analysis. A reasonably possible (strengthening) weakening of the GEL, as indicated below, against all other currencies at 31 December 2023 and 2022 would have affected the measurement of financial instruments denominated in a foreign currency and affected profit or loss by the amounts shown below. The analysis assumes that all other variables, in particular interest rates, remain constant and ignores any impact of forecast sales and purchases.

'000 GEL	Profit or loss	
	Strengthening of GEL	Weakening of GEL
31 December 2023		
USD (10% movement)	5,645	(5,645)
EUR (10% movement)	286	(286)
31 December 2022		
USD (10% movement)	6,645	(6,645)
EUR (10% movement)	291	(291)

Interest rate risk

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

As at 31 December 2023 and 2022, none of the financial assets and liabilities of the Company bear variable interest rate, therefore the Company is not significantly exposed to the interest rate risk.

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

20. Balances and Transactions with Related Parties

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

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

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

For the year ended 31 December 2023				
'000 GEL	Parent	Entities under common control	Other	Total
Trade receivables	-	4	-	4
Trade payable	-	1,207	-	1,207
Loans and borrowings	30,828	-	-	30,828
Lease liabilities	-	24,934	-	24,934
Revenue	-	134	-	134
Selling and distribution expenses	-	2,906	-	2,906
General and administrative expenses	-	478	-	478
Finance cost	2,372	2,539	-	4,911

For the year ended 31 December 2022				
'000 GEL	Parent	Entities under common control	Other	Total
Trade receivables	-	18	-	18
Trade payable	-	1,068	-	1,068
Loans and borrowings	36,896	-	-	36,896
Lease liabilities	-	28,755	-	28,755
Revenue	-	112	-	112
Selling and distribution expenses	-	1,970	-	1,970
General and administrative expenses	-	530	-	530
Finance cost	2,946	2,939	-	5,885

Key management remuneration

The key management remuneration contains the salary and bonuses of the key management of the Company and are included within Selling and Distribution Expenses and General and Administrative Expenses:

'000 GEL	2023	2022
Salaries and bonuses	1,314	1,148

All outstanding balances with related parties, except for leases and loans, are to be settled in cash within six months of the reporting date. For the leases and loans received from related parties see Note 17. None of the balances are secured.

21. Commitments and Contingencies

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

21. Commitments and Contingencies (continued)

Litigation. As at 31 December 2023 and 2022 the Company was not engaged in any significant litigation proceedings. Management is of the opinion that no material unaccrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these financial statements.

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

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

Operating environment. Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks subject to varying interpretations. The future direction of Georgia's economy is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

For the last few years Georgia has experienced a number of legislative changes, which have been largely related to Georgia's accession plan to the European Union. Whilst the legislative changes implemented during last couple of years paved the way, more can be expected as Georgia's action plan for achieving accession to the European Union continues to develop.

22. Events after the Reporting Period

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

Management report

Incorporation

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

Principal activities and nature of operations of the Company

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

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

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

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

During 2023, the Company generated gross profit of GEL 48,304 thousand (2022: GEL 37,651 thousand), operating profit of GEL 8,864 thousand (2022: GEL 6,830 thousand) and profit for the year of GEL 4,534 thousand (2022: GEL 11,307 thousand). The increase in gross profit is mainly due to the following factors: 1. Opening of the Company's second hypermarket 2. Organic sales growth in already established and operating point of sale – hypermarket in East Point; 3. Constant control of purchase costs and respective gross margins by the Company's commercial and financial departments; 4. Keeping stock shrinkage and wastage overheads under control and within industry average limits. The fluctuations in Profit/(loss) for the year are mainly driven by finance costs in the amount of GEL 4,911 thousand (2022: GEL 5,885 thousand) and foreign exchange gain GEL 407 thousand (2022: GEL 10,044 thousand) as financing is provided in US Dollars.

For the year ended 31 December 2023 the Company's liabilities exceeded its assets by GEL 5,065 thousand (2022: GEL 9,599 thousand), which is mainly due to outstanding loan principal and accrued interest balance towards its Parent Company in the amount of GEL 30,828 thousand (2022: GEL 36,896 thousand). The Company has obtained a formal support letter, which confirms that the Parent Company will continue to provide the Company with financial support to enable it to continue in operation for at least eighteen months from the date of the letter.

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

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

On 24 February 2022, Russian troops invaded Ukraine and commenced military operations in multiple locations. These ongoing operations have led to casualties, significant dislocation of the population, damage to infrastructure and disruption to economic activity in Ukraine. In response, multiple jurisdictions, including the EU, the UK, Switzerland, the US, Canada, Japan and Australia have announced initial tranches of economic sanctions on Russia.

The war in Ukraine and related events take place at a time of significant global economic uncertainty and volatility, and the effects are likely to interact with and exacerbate the effects of current market conditions, especially for the companies which are highly dependent on these markets. Many sectors/ jurisdictions are already facing the impacts of rising commodity prices and increased raw materials costs, as a result of surging consumer demand as the COVID-19 pandemic eases. Supply-chain bottlenecks, arising from the effects of the pandemic, continue to persist, and are heightened by labour shortages and trade friction. Certain sectors also face high staff turnover, staff shortages and resultant wage increases. These conditions may be significantly exacerbated by the wider effects of the conflict in Ukraine, increasing inflationary pressures and weakening the global post-pandemic recovery.

During 2023 and 2022, the Company had a number of suppliers from Ukraine, Russia and Belarus. However, due to the above circumstances, from February 2022 the Company has started active process of negotiations to substitute the supplies from the mentioned countries. As of the date of issuance of these financial statements, most of the war impacted suppliers have been successfully substituted.

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

Key non-financial indicators of the Company**Relationship with employees:**

The average number of individuals employed by the Company during the year 2023 was 823 (2022: 721). The Management has established sound policies and procedures over HR processes, which ensure that each employee has relevant qualification upon joining the Company and is provided relevant job-related coaching, trainings and learning afterwards. The Company also has established Code of Conduct, which is obligatory and followed by all employees. The Code of Conduct addresses behavioural and ethical matters within the workforce.

Relationship with suppliers:

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

Relationship with customers:

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

Relationship with shareholders and tax authority:

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

Principal risks and uncertainties

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

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

Existence of Company's branches

Currently the Company operates two Hypermarket format store.

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

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

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

Research and development

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

During 2023 and 2022, the Company has not been involved in any external Research and Development activities.

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

Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer

8 April 2024

George Noniev
Chief Financial Officer

8 April 2024

TERMINAL WEST TRADING LLC
Management Report For The Year Ended 31 December 2023

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

Existence of Company's branches

Currently the Company operates two Hypermarket format store.

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

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

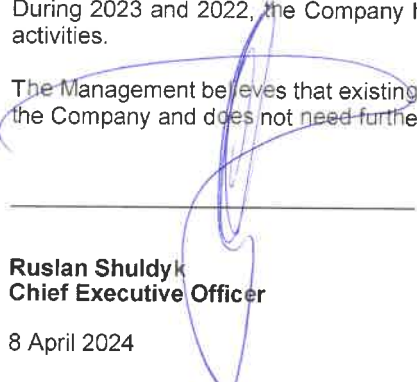
All of the above stores are held under operating lease arrangement.

Research and development

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

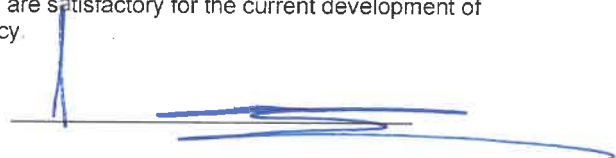
During 2023 and 2022, the Company has not been involved in any external Research and Development activities.

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



Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer

8 April 2024



George Noniev
Chief Financial Officer

8 April 2024

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდიנגი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

1. ანგარიშის წარმდგენი საწარმო	5
2. აღრიცხვის საფუძველი	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4. ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციის დანერგვა	10
5. ახალი სააღრიცხვო დებულებები	11
6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	12
7. შემოსავალი	13
8. რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება	13
9. სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	13
10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
11. ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	14
12. ძირითადი საშუალებები	15
13. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	16
14. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	17
15. ფული და ფულის ექვივალენტები	17
16. კაპიტალი	17
17. ნასესხები სახსრები	18
18. კრედიტორული დავალიანებები	20
19. სამართლიანი ღირებულება და ფინანსური რისკების მართვა	20
20. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
21. ვალდებულებები და სხვა გაუთვალისწინებელი შემთხვევები	24
22. აღრიცხვის პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25

სხვა ინფორმაცია - ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2023 წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას.

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტთან დაკავშირებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ შევამოწმეთ

კომპანიის ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც მოიცავს:

- ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- ანგარიშგებას მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ანგარიშგებას კაპიტალში ცვლილების შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ანგარიშგებას ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტური შემოწმება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების ფარგლებში ჩვენ მიერ ნაკისრი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტურ შემოწმებაზე.

ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტური მონაცემები საკმარისი და შესატყვისია იმისათვის, რომ გამოვიყენოთ ჩვენი აუდიტური დასკვნის საფუძვლად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ გაცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (შემდგომში - IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ ასევე შევასრულეთ ჩვენ მიერ ნაკისრი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები IESBA კოდექსის თანახმად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე ჩვენ მიერ გაცემულ აუდიტორის დასკვნას)..

ჩვენი დასკვნა წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის შესახებ არ მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტურ შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გაცემით ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ამ სახით განვიხილოთ, არის თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს თუ არა არსებით უზუსტობებს. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში შეიცავს არსებით უზუსტობას, ჩვენ მოგვეთხოვება, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. ჩვენ ამ საკითხთან დაკავშირებით არ გვაქვს რაიმე ინფორმაცია, რომ განვაცხადოთ.

გარდა ამისა, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად ჩვენ ვალდებული ვართ, გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება იმასთან დაკავშირებით, შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის კონკრეტული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, მოიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი აუდიტორული შემოწმების პროცესში შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე:

- ხელმძღვანელობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ინფორმაციას;
- ხელმძღვანელობის ანგარიში შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და იმ პირთა პასუხისმგებლობები, რომლებსაც ევალებათ ფინანსური ინფორმაციის მართვა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებაზე, და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, შესაძლებელს გახდის ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობები, განაგრძოს საქმიანობა როგორც მოქმედმა საწარმომ, წარმოადგინოს ინფორმაცია მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებულ საკითხებზე და გამოიყენოს აღრიცხვის მეთოდი მოქმედი საწარმოს საფუძველზე მანამ, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს საქმიანობა ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის აუდიტურ შემოწმებაზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლებელია წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდეს იმ შემთხვევაში, თუ მათ ცალკე ან მთლიანობაში, გონივრულ ფარგლებში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტორული შემოწმების ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს სრული აუდიტის განმავლობაში. ამასთანავე ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მიზანშეწონილია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების გაუმჟღავნებლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას არსებული ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტიანობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტური მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებთან ან ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლებელია მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის არსებობის პერსპექტივა. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი დასკვნების შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა ან გარემოებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ოპერაციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის სამართლიანად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა მრავალ საკითხებთან ერთად, მართვაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტორული შემოწმების დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული დასკვნების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში გამოვლენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

შპს “ფრაის უოთერ ჰაუს კუპერს ჯორჯია“ (რეგ. # SARAS-F-775813)

ხელმოწერილია

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. #SARAS-A-562091)

8 აპრილი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

<i>000 ლარი</i>	<i>შენიშვნები</i>	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	6,359	7,210
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	13	26,060	30,634
გადახდილი ავანსები		232	232
არამატერიალური აქტივები		219	253
სულ გრძელვადიანი აქტივები		32,870	38,329
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14	30,029	26,510
გადახდილი ავანსები		2,187	1,567
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება		995	1,003
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	3,172	3,103
სულ მიმდინარე აქტივები		36,383	32,183
სულ აქტივები		69,253	70,512
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	2,658	2,658
დაგროვილი ზარალი		(7,723)	(12,257)
სულ კაპიტალი		(5,065)	(9,599)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	17	29,667	35,969
საიჯარო ვალდებულებები	13	20,865	25,226
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		50,532	61,195
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსი		2,749	2,009
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	18	14,283	11,247
საგადასახადო დავალიანება, წმინდა		494	310
საიჯარო ვალდებულებები	13	4,069	3,529
ნასესხები სახსრები	17	1,161	927
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		1,030	894
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		23,786	18,916
სულ ვალდებულებები		74,318	80,111
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		69,253	70,512

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 8 აპრილს.

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
 მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
გიორგი ნონიევი
 მთავარი ფინანსური დირექტორი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

<i>000 ლარი</i>	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	7	168,599	130,636
რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება	8	(120,295)	(92,985)
მთლიანი მოგება		48,304	37,651
სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	9	(31,256)	(24,167)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(8,093)	(6,876)
სხვა საოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა		(91)	222
საოპერაციო მოგება		8,864	6,830
მოგება უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებზე, წმინდა		407	10,044
ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება, წმინდა	11	(4,911)	(5,885)
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		174	318
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		4,534	11,307
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		4,534	11,307
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება		4,534	11,307

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგ“
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

000 ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	16	2,658	(23,564)	(20,906)
მოგება მოცემული წლისთვის		-	11,307	11,307
სხვა სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის		-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი 2022 წლისთვის		-	11,307	11,307
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16	2,658	(12,257)	(9,599)
მოგება მოცემული წლისთვის		-	4,534	4,534
სხვა სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის		-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი 2023 წლისთვის		-	4,534	4,534
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16	2,658	(7,723)	(5,065)

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

<i>000 ლარი</i>	<i>შენიშვნა</i>	2023	2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		4,534	11,307
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	9,10	6,444	6,357
ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება	11	4,911	5,885
უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციების მოგება, წმინდა		(407)	(10,044)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	8	641	535
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	8	350	270
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებებამდე		16,473	14,310
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ზრდა		(4,510)	(5,229)
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანების კლება / (ზრდა)		8	(171)
გადახდილი ავანსის ზრდა		(620)	(252)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		184	1,058
მიღებული ავანსების ზრდა		740	797
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანების ზრდა		3,036	944
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების (კლება)/ზრდა		136	255
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(1,026)	(2,598)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	17	(2,539)	(2,939)
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	17	(1,717)	(1,091)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		11,191	7,682
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(1,061)	(903)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,061)	(903)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრებიდან დაფარვა	17	(6,546)	(3,358)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	17	(3,606)	(3,616)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(10,152)	(6,974)
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	15	3,103	3,229
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		91	69
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბერს	15	3,172	3,103

1. ანგარიშის წარმდგენი საწარმო

(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

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

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა „Terminal West (DIY) Holdings Limited“ (კვიპროსი), კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენდა „Quadrum Investment Management Limited“ (კაიმანის კუნძულები), რომელიც მართავს კომპანიას ინვესტიორების სასარგებლოდ და რომლის საბოლოო 100% წარმოადგენს ბ-ნი ოლეგ პავლოვის საკუთრებას.

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

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

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

რეგისტრირებული მისამართი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, თვალჭრელიძის ქ. #2.

(ბ) საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემო

საქართველო განაგრძობს განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლების გამოვლენას, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები განაგრძობს განვითარებას და ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს. საოპერაციო გარემო მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებზე.

COVID-19. 2020 წლის მარტში, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა COVID-19-ის გლობალური პანდემიის შესახებ. პანდემიის გავლენის შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო უამრავი ზომა, რომელთა მიზანია იყო COVID-19-ის გავრცელებისა და გავლენის შეზღუდვა, როგორცაა მგზავრობის აკრძალვა და შეზღუდვა, კარანტინი, თვით-იზოლაციის რეჟიმი და ბიზნეს საქმიანობასთან დაკავშირებული შეზღუდვები, დახურვის ჩათვლით. აღნიშნული ზომების უმეტესობა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კვლავ რჩება იმის რისკი, რომ ხელისუფლებამ შეიძლება დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2024 წელს, როგორც პასუხი ვირუსის შესაძლო ახალ ვარიანტებზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. კომპანიას არ აქვს პირდაპირი შეხება უკრაინასთან, რუსეთთან და ბელორუსთან. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ აღნიშნულს არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. გამომდინარე იქიდან, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც ომმა შეიძლება მოახდინოს კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მოცულობის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მიმდინარე ეკონომიკური სიტუაციის გრძელვადიანი შედეგების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის მიმდინარე მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

კლიმატის ცვლილება. კომპანია ექვემდებარება კლიმატის ცვლილებით გამოწვეულ რისკებს. კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებულ რისკებთან მიმართებით, კომპანიის ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო გლობალური ცნობიერების დონე და შემოთვალა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა განაგრძობს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და, საჭიროებისამებრ, რეაგირებს კომპანიის ქმედუნიათობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო გაიდლაინს, როდესაც აღნიშნული გაიცემა იმ ბაზრებზე, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობის განაცხადი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე, რომელიც მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით, რეალური ღირებულების საფუძველზე. მე-3 შენიშვნაში მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. იხილეთ შენიშვნა 4.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის მოითხოვს ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. სფეროების, სადაც მაღალი ხარისხისა და სირთულის განსჯა გამოიყენება, ასევე სფეროების, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია მე-6 შენიშვნაში.

ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და ვალუტა, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, არის საქართველოს სახელმწიფო ვალუტა, ქართული ლარი („GEL“, „ლარი“). ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა გამონაკლისის შემთხვევებისა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდისთვის და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული კომპანიის მიერ.

(ა) შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი წარმოადგენს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მიღებულ შემოსავალს. შემოსავლის აღიარება ხდება გარიგების ღირებულების ოდენობით. გარიგების ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომლის მიღებასაც ელის კომპანია დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის მიმართ გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით აღებული თანხების გამოკლებით.

შემოსავლის აღიარება ხდება ფასდაკლებების, შემოსავლების და დამატებითი ღირებულების გადასახადების გამოკლებით.

საქონლის რეალიზაცია. რეალიზაციის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონლის კონტროლი გადადის ერთი მხარისგან მეორეზე, ანუ როცა საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს ეძლევა სრული უფლება საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რამაც შესაძლებელია ხელი შეუშალოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებას. გადაცემას ადგილი აქვს მაშინ, როდესაც საქონლის გადაზიდვა მოხდება კონკრეტულ ადგილზე, ცვეთასა და დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები გადავა მომხმარებელზე და მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღება-ჩაბარების პირობები შეწყდება ან კომპანიას გააჩნია ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მიღება-ჩაბარებასთან დაკავშირებული ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

კომპანია არ ჰყიდის საქონელს საბითუმო ფასდაკლებით. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე.

კომპანიის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი სრულდება საავანსო გადახდის პირობებით ან ანგარიშსწორება ხდება საქონელზე კონტროლის გადაცემის მომენტისას. იშვიათ შემთხვევებში შესაძლებელია შეთანხმდეს გადავადებული ანგარიშსწორების პირობებიც, თუმცა გადავადება არასოდეს აღემატება თორმეტ თვეს, შესაბამისად, არავითარი დაფინანსების ელემენტი არ ჩაითვლება წარმოდგენილად და გარიგების ღირებულება არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის შედეგებთან დაკავშირებით.

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს საქონლის გადაცემას, რადგან ეს არის მომენტი, როდესაც ანაზღაურება არის უპირობო, ვინაიდან მხოლოდ დროის გასვლა არის საჭირო ანგარიშსწორების ვადის დადგომამდე.

მომხმარებელთა ლოიალობის პროგრამა. კომპანია იყენებს ლოიალობის პროგრამას იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებლები აგროვებენ წამახალისებელ ქულებს განხორციელებული შესყიდვებისთვის, რაც საშუალებას აძლევს მათ, ისარგებლონ ფასდაკლებით სამომავლო შესყიდვებში. წამახალისებელი ქულებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება ქულების გამოსყიდვის დროს. გარიგების ღირებულება განისაზღვრება გაყიდულ საქონელზე და წამახალისებელ ქულებზე მათი შედარებითი დამოუკიდებელი სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წამახალისებელ ქულებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება რეალიზაციის დროს, რაც კლასიფიცირდება „მიღებული ავანსების“ სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შემდგომ ხელმძღვანელობა ანაწილებს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს ორ კლასად: საცალო და კორპორატიული გაყიდვების შემოსავლებად. საცალო შემოსავალი მოიცავს საცალო კლიენტების მიმართ რეალიზაციას (ძირითადად წარმოდგენილი ფიზიკური პირების მიერ) როგორც ჰიპერმარკეტში განთავსებული საღაროების მეშვეობით, ასევე ვებ-გვერდის მეშვეობით (‘ელ-ვაჭრობა’). კორპორატიული გაყიდვები სრულდება იურიდიული პირების მიმართ. ორივე შემოსავლის აღიარება ხდება იმავე მომენტში.

იმ შემთხვევაში, თუ ხელშეკრულებები ითვალისწინებს რამდენიმე მოქმედების შესრულების ვალდებულებას, გარიგების ღირებულება გადანაწილდება ყოველი განცალკევებული მოქმედების შესრულების ვალდებულებაზე დამოუკიდებელი სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის რაიმე ხელშეკრულების ფლობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მომხმარებლის მიმართ დაპირებული საქონლის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ ანგარიშსწორების განხორციელებას შორის პერიოდი აღემატება ერთ წელს. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს რომელიმე გარიგების ღირებულებას ფულის დროითი ღირებულების მიხედვით.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

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

(გ) უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი სავალუტო გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

(დ) თანამშრომლების ანაზღაურება

ხელფასები, სარგო, შენატანები საქართველოს საპენსიო ფონდში, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები დაირიცხება იმ წელში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

(ე) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(ვ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებებში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებს ან არსებითად მოქმედებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი მათ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით. 15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ანუ წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებლებში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებული მოგებიდან არ იბეგრება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვებულია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება მოგების გადასახადით გაანგარიშებული მთლიან მაჩვენებლებზე, რომელიც შემცირებულია საგადასახადო შეღავათით, რაც გამოთვლილია, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა საერთო წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის მოცულობამ არ უნდა გადააჭარბოს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებული რეალური მოგების გადასახადს.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილი იქნა დივიდენდები. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალური თანხას. იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ სუბიექტებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დუფონგებლივ დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო შეღავათის გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება პუნქტში „გადასახადები, გარდა საოპერაციო ხარჯის ფარგლებში წარმოდგენილი მოგების გადასახადისა“.

(ზ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

ცვეთის გაანგარიშება წარმოებს ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ღირებულების ჩამოსაწერად, გამოკლებული მათი შეფასებული ნარჩენი ღირებულება, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში, და ზოგადად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა ექვემდებარება ცვეთას უფრო ხანმოკლე იჯარის ვადისა და სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტების შეფასებული სასარგებლო მოხმარების ვადები მიმდინარე და შედარებითი პერიოდებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	სასარგებლო მოხმარების ვადა წლებში
მანქანა-დანადგარები	1-10
ავეჯი და საოფისე მოწყობილობები	1-10
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	7
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სასარგებლო მოხმარების ვადაზე და იჯარის ვადაზე ნაკლები

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მოხმარების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები განიხილება ყოველი საანგარიშო თარიღზე და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში.

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

აღიარება და თავდაპირველი შეფასება. დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი აღიარება ხდება მათი წარმოშობის თარიღისთვის.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება, როდესაც კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე ხდება.

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

კომპანია აფასებს ყველა თავის ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით.

(ი) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს დასაშვებ ზარალს ნორმას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შემთხვევაში:

გაუფასურება – დასაშვები საკრედიტო ზარალის ნორმა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შემთხვევაში.

კომპანია მიმართავს გამარტივებულ მიდგომას დებიტორული და სხვა დავალიანების გაუფასურებასთან დაკავშირებით. მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება რეალიზაციის ფარგლებში განხორციელებული გადახდის პროფილებს 24 თვის განმავლობაში 2023 წლის 31 დეკემბრამდე და 2022 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად, და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც აღინიშნება ამ პერიოდში. ისტორიული ზარალის განაკვეთები დაკორექტირებულია იმისთვის, რომ ასახავდეს მიმდინარე და სამომავლო ინფორმაციას მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც გავლენას ახდენს მომხმარებლების მიერ დებიტორული დავალიანების გადახდის უნარზე.

ისტორიული საკრედიტო ზარალი არ არსებობდა წინასწარ განსაზღვრულ პერიოდში. ხელმძღვანელობამ არ გამოიყენა მაკროეკონომიკური ფაქტორები შემდგომი ანალიზისთვის, რადგან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არარსებული საკრედიტო ზარალის სტატისტიკის საფუძველზე იქნებოდა უმნიშვნელო.

(კ) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები და თვითღირებულება

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

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

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა აფასებს კონსიგნაციის პირობების არსებობას ადგილობრივ მომწოდებლებთან გაფორმებულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნასყიდობის ხელშეკრულებებში. მიმწოდებლებთან გაფორმებული იმ ხელშეკრულებების ფარგლებში, რომელთა მიხედვითაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები არ განხორციელდება მანამ, სანამ შესყიდული საქონელი არ გაიყიდება საბოლოო მომხმარებლებზე და რომლებიც შესაძლებელია დაბრუნდეს გამოსყიდვის მოთხოვნის გარეშე, ჩათვლება საკონსიგნაციო სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებად, ასევე იხილეთ შენიშვნა 14.

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

(ლ) რეზერვები

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

(მ) იჯარები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

როგორც მოიჯარე

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

შემდგომ ხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში, თუ გამოყენების უფლების მქონე აქტივის თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას.

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

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

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

4. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და შესწორებები ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან:

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოიცა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).

შესწორებები ფასს 17-ში და შესწორება ფასს 4-ში (გამოიცა 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – შესწორებები ფასს 17-ში (გამოიცა 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოიცა 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ბასს 1-ში შეიტანეს შესწორებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებულ იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაცნობას ფინანსურ ანგარიშგებაში. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგენა, არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია. აღნიშნული შესწორების მხარდასაჭერად ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში - ‘მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება’ ასევე შეიტანეს შესწორება, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენისას.

4. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შესწორებები ბასს 8-ში: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოიცა 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან - შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოიცა 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორებები ბასს 12-ში - მოგების გადასახადები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ 2-ის სანიმუშო წესები (გამოიცა 2023 წლის 23 მაისს).

შესწორებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდებია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე

5. ახალი სააღრიცხვო დებულებები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია.

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარები - იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოიცა 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორება ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს გამყიდველ-მოიჯარეს შემდგომში გაზომვის ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე მოგება ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. აღნიშნული გულისხმობს ასეთი მოგების გადავადებას მაშინაც კი, თუ ვალდებულება ითვალისწინებს ცვლადი გადახდების შესრულებას, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ შესწორების გავლენის შეფასებას.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად - შესწორებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოიცა 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომ შეიცვალა 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოო ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

აღნიშნული შესწორებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. 2022 წლის ოქტომბრის ცვლილებით განისაზღვრა, რომ სასესხო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა შესრულდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის მოკლევადიან ან გრძელვადიან დავალიანებად კლასიფიკაციაზე საანგარიშგებო თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. აღნიშნულის საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ სესხის შეთანხმება დაირღვა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთვებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ შესწორების გავლენის შეფასებას.

შესწორებები ბასს 7-ში - ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებები: მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (გამოიცა 2023 წლის 25 მაისს). ფინანსური შეთანხმებების

არაადეკვატური ან შეცდომაში შემყვანი გამჟღავნების შესახებ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა მიერ გამოთქმული მოსაზრებების საპასუხოდ, 2023 წლის მაისში, საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში, რათა მოეთხოვა ინფორმაციის გამჟღავნება საწარმოს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების (SFA) შესახებ. აღნიშნული შესწორებები მოითხოვს საწარმოს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჟღავნებას, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, შეაფასონ ამ შეთანხმებების ზეგავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე და ფულად ნაკადებზე და საწარმოს ლიკვიდობის რისკზე. ინფორმაციის გამჟღავნების დამატებითი მოთხოვნების მიზანია მიმწოდებლის ფინანსური ღონისძიებების გამჭვირვალობის გაზრდა. ცვლილებები გავლენას არ ახდენს აღიარების ან გაზომვის პრინციპებზე, არამედ მხოლოდ გამჟღავნების მოთხოვნებზე. გამჟღავნების ახალი მოთხოვნები ძალაში იქნება 2024 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ შესწორების გავლენის შეფასებას.

5. ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემა 2023 წლის 15 აგვისტოს). 2023 წლის აგვისტოში, ბასსს-მა გამოსცა შესწორებები ბასს 21-ში, რაც დაეხმარება საწარმოებს შეაფასონ ორ ვალუტას შორის ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობა და განსაზღვრონ სპოტ სავალუტო კურსი მაშინ, როდესაც ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობა არ არის. საწარმოზე ეს ცვლილება გავლენას ახდენს მაშინ, როდესაც ის ახორციელებს ტრანზაქციას ან ოპერაციას ისეთ უცხოურ ვალუტაში, რომელიც შეფასების თარიღისთვის განსაზღვრული მიზნით არ არის გაცვლადი. ბასს 21-ში შესწორებები არ ითვალისწინებს დეტალურ მოთხოვნებს იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა შეფასდეს სპოტ სავალუტო კურსი. სანაცვლოდ, ადგენს იმ ფარგლებს, რომლის მიხედვითაც საწარმოს შეუძლია განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კურსი შეფასების თარიღისთვის. ახალი მოთხოვნების გამოყენებისას დაუშვებელია შესაძარისი ინფორმაციის ხელახლა გადაანგარიშება. საჭიროა ზემოქმედების ქვეშ მოქცეული თანხების კონვერტირება თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის შეფასებული სპოტ სავალუტო კურსით, გაუნაწილებელი მოგების კორექტირებით, ან კუმულაციური საკურსო სხვაობების რეზერვში. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემა 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს შესწორება ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ შესწორების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დასკვნები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ დასკვნების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე აკეთებს სხვა დასკვნებს. დასკვნები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ამ წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

დაკავშირებულ მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანია გარიგებებს აფორმებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ით მოითხოვება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მოხდეს სამართლიანი ღირებულებით. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, სადაც ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ზაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი სახის გარიგებების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები წარმოდგენილია მე-20 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება ეფუძნება ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებას მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მიღებული გამოცდილების შესაბამისად. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ ცვეთას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც აქტივის გამოყენება ხდება. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილება იწვევს მომავალი ცვეთის ნორმების კორექტირებას.

გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ცვეთა. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომლებიც წარმოშობს ეკონომიკურ სტიმულს იმისათვის, რომ არჩევანი შეჩერდეს ვადის გახანგრძლივების ვარიანტზე ან იჯარის შეუწყვეტლობის ვარიანტზე. ვადის გახანგრძლივების ვარიანტი (ან შეწყვეტის ვარიანტების შემდგომი პერიოდები) გათვალისწინებულია მხოლოდ საიჯარო ვადაში იმ შემთხვევაში, თუ იარსებებს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარის ვადა გაგრძელდება (ან არ იქნება შეწყვეტილი).

უძრავი ქონების იჯარის შემთხვევაში, როგორც წესი, ყველაზე მიზანშეწონილია შემდეგი ფაქტორების გამოყენება:

- თუ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები იჯარის შეწყვეტისთვის (ან ვადის გაუგრძელებლობისთვის), კომპანია, როგორც წესი, იქნება გონივრულად დარწმუნებული, რომ განაგრძოს (ან არ შეწყვიტოს) იჯარა;
- იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ იჯარით აღებული ქონების ნებისმიერ მოპირკეთებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, კომპანია, როგორც წესი, იქნება გონივრულად დარწმუნებული, რომ განაგრძოს (ან არ შეწყვიტოს) იჯარა.

წინააღმდეგ შემთხვევაში, კომპანია განიხილავს სხვა ფაქტორებსაც, იჯარის ისტორიული ხანგრძლივობის, ხარჯის და საქმიანობის შეწყვეტის ჩათვლით, რაც აუცილებელი იქნება იჯარით აღებული აქტივის ჩასანაცვლებლად.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

7. შემოსავალი

კატეგორიების მიხედვით მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების განფასება შემდეგია:

<i>’000 ლარი</i>	2023	2022
მოცემულ დროში აღიარებული საქონლის რეალიზაცია		
საცალო რეალიზაცია	151,518	116,982
კორპორატიული რეალიზაცია	19,689	15,578
სულ რეალიზაცია	171,207	132,560
გამოკლებული: რეალიზაციის დაბრუნებები	(2,608)	(1,924)
მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული სრული შემოსავალი	168,599	130,636

კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებები, უპირველეს ყოვლისა, ეხება მომხმარებლის ლოიალობის გამოუყენებელ ქულებს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომხმარებლის ლოიალობის გამოუყენებელი ქულების ოდენობა არის 2,268 ათასი ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1,687 ათასი ლარი), რომელიც კლასიფიცირდება, როგორც მიღებული ავანსები.

8. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

<i>’000 ლარი</i>	2023	2022
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება	120,744	92,923
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	641	535
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	350	270
სულ რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	121,735	93,728
გამოკლებული: ფასდაკლება შესყიდვებზე	(1,440)	(743)
სულ რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	120,295	92,985

9. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

<i>’000 ლარი</i>	2023	2022
სახელფასო ხარჯი	17,150	11,989
ცვეთის ხარჯი	6,180	6,127
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	1,488	1,477
საბანკო მოსაკრებლები	1,467	1,095
იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი	1,435	361
რეკლამის ხარჯი	1,256	1,108
მოკლევდიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი	819	907
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	678	381
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	407	392
მიწოდების სხვა ხარჯი	376	330
სულ რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი	31,256	24,167

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

000 ლარი	2023	2022
სახელფასო ხარჯი	5,073	4,031
ოფისის იჯარა	478	530
დაზღვევის ხარჯი	410	350
მივლინებების ხარჯი	287	213
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	264	230
საკონსულტაციო ხარჯი	263	152
ტრანსპორტირების ხარჯი	159	109
კომუნიკაციის ხარჯი	121	109
აუდიტის და სხვა მომსახურების ხარჯი*	85	92
სხვა	953	1,060
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	8,093	6,876

(*) აუდიტის და სხვა მომსახურების ხარჯი მოიცავს 85 ათას ლარს (2022 წ.: 92 ათასი ლარი) - აუდიტორის / აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა მომსახურებისთვის გადახდილ საზღაურს, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

11. ფინანსური ოპერაციების ხარჯი

000 ლარი	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	2,372	2,946
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	2,539	2,939
სულ ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	4,911	5,885

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

12. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და საოფისე მოწყობილ ობები	ავტოსატრანს პორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
<i>’000 ლარი</i>						
ღირებულება						
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	9,396	538	792	1,238	247	12,211
დამატებები	615	29	34	63	162	903
განკარგვა	(138)	(12)	-	-	-	(150)
გადაცემა	157	-	-	10	(167)	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,030	555	826	1,311	242	12,964
დამატებები	388	22	428	100	123	1,061
განკარგვა	(24)	(5)	(271)	-	-	(300)
გადაცემა	115	5	-	-	(120)	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,509	577	983	1,411	245	13,725
ცვეთა						
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,785	258	411	628	-	4,082
ცვეთა წლისთვის	1,478	74	80	112	-	1,744
განკარგვა	(61)	(11)	-	-	-	(72)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,202	321	491	740	-	5,754
ცვეთა წლისთვის	1,544	82	54	105	-	1,785
განკარგვა	(23)	(4)	(146)	-	-	(173)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,723	399	399	845	-	7,366
საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,611	280	381	610	247	8,129
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,828	234	335	571	242	7,210
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,786	178	584	566	245	6,359

13. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები

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

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

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

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

იჯარებთან დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულებების განსაზღვრისას, ჯგუფი ადისკონტირებს საიჯარო გადასახდელებს იჯარის წარმოშობის თარიღისთვის განსაზღვრული სესხის აღების დამატებითი განაკვეთის გამოყენებით. 2023 და 2022 წლებში გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი მერყეობდა 8%-11% დიაპაზონში.

’000 ლარი	შენობა-ნაგებობები	სულ
აქტივების გამოყენების უფლება		
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	35,056	35,056
დამატებები	134	134
ცვეთის ხარჯი	(4,556)	(4,556)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,634	30,634
ცვეთის ხარჯი	(4,574)	(4,574)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,060	26,060

კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირად:

’000 ლარი	2023	2022
საიჯარო ვალდებულებები		
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	4,069	3,529
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	20,865	25,226
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,934	28,755

2023 წლის ფინანსურ ხარჯში გათვალისწინებული საპროცენტო ხარჯი იყო 2,539 ათასი ლარი (2022 წ.: 2,939 ათასი ლარი). იხილეთ შენიშვნა 11.

გარკვეული ქონების იჯარები ითვალისწინებს ცვალებადი გადახდის პირობებს, რაც დაკავშირებულია რეალიზაციასთან. ცვალებადი გადახდის პირობები გამოიყენება სხვადასხვა მიზეზის გამო, ფიქსირებული ხარჯის გამოთვლის საფუძლის მინიმუმამდე დაყვანის ჩათვლით. ცვალებადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია რეალიზაციაზე, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ადგილი აქვს ამ გადახდების გამომწვევ პირობას. გაყიდვების 10%-იანი ზრდა კომპანიის ფარგლებში არსებული ყველა ქონების მასშტაბით ამგვარი ცვალებადი იჯარის ხელშეკრულებებთან ერთად, გაზრდის სრულ საიჯარო გადახდებს დაახლოებით 144 ათასი ლარით 2023 წლის განმავლობაში (2022 წ.: 36 ათასი ლარი).

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

13. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები (გაგრძელება)

ცვალეადი იჯარის გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც არაა გათვალისწინებული რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯში შეყვანილ საიჯარო ვალდებულებებში, შეადგენდა 1,435 ათას ლარს 2023 წელს (2022 წ.: 361 ათასი ლარი). იხილეთ შენიშვნა 9.

2023 წელს იჯარებთან დაკავშირებით ფულის ჯამური გადინება შეადგენდა 6,145 ათას ლარს (2022 წ.: 6,555 ათასი ლარი). იხილეთ შენიშვნა 17.

14. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

<i>000 ლარი</i>	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო საქონელი	27,642	24,265
საქონელი გზაში	2,200	2,102
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	187	143
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	30,029	26,510

ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებული ზემოაღნიშნული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნაშთებთან ერთად, კომპანიას ასევე გააჩნდა 15,069 ათასი ლარისა და 14,197 ათასი ლარის ღირებულების სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, რაც წარმოდგენილი იყო კონსიგნაციის პირობებში.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება, აღიარებული ხარჯის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც წარმოდგენილი იყო რეალიზებული პროდუქტების ღირებულება, შეადგენდა 120,744 ლარს (2022 წელი: 92,923 ათას ლარს), იხილეთ შენიშვნა 8.

15. ფული და ფულის ექვივალენტები

<i>000 ლარი</i>	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ბანკებში	2,871	2,918
ნაღდი ფული გადაცემისას	207	95
ნაღდი ფული ხელზე	94	90
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	3,172	3,103

16. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 2014 წლის 15 მაისს შედგენილი წესდების მიხედვით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 100 ლარით. მოგვიანებით, 2014 წლის სექტემბერში, კომპანიის ერთპიროვნულმა პარტნიორმა მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 150 ათასი აშშ დოლარით და 2016 წლის იანვარში - 1,000 ათასი აშშ დოლარით გაზრდის თაობაზე ნასესხები სახსრების კომპანიის კაპიტალად გარდაქმნის გზით. 2023 და 2022 წლებში კომპანიის საწესდებო კაპიტალში რაიმე ცვლილება არ მომხდარა.

16. კაპიტალი (გაგრძელება)

(ბ) დივიდენდები

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

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ წარმოადგინა ანგარიში დაგროვილი ზარალის შესახებ, შესაბამისად, არ იყო ხელმისაწვდომი თანხა დივიდენდების სახით გასანაწილებლად.

(გ) კაპიტალის მართვა

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

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

17. ნასესხები სახსრები

მოცემული შენიშვნა ითვალისწინებს ინფორმაციას კომპანიის პროცენტიანი სესხების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის, იხილეთ შენიშვნა 19.

'000 ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიან ვალდებულებები		
არაუზრუნველყოფილი სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან	29,667	35,969
მიმდინარე ვალდებულებები		
სესხების მიმდინარე ნაწილი უშუალო მშობელი კომპანიისგან	1,161	927
სულ ნასესხები სახსრები	30,828	36,896

(ა) ვადა და სესხის დაფარვის გრაფიკი

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	გადახდის წელი	2023 წლის 31 დეკემბერი		2022 წლის 31 დეკემბერი	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
არაუზრუნველყოფილი სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან	აშშ დოლარი	8.0%	2035	21,153	21,153	24,097	24,097
არაუზრუნველყოფილი სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან	აშშ დოლარი	8.0%	2035	9,675	9,675	12,799	12,799
სულ საპროცენტო ვალდებულებები				30,828	30,828	36,896	36,896

17. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია წარმოადგენდა უშუალო მშობელ კომპანიასთან გაფორმებული ორი სესხის ხელშეკრულების მხარეს, რომლებიც გაფორმდა 2014 წელს და 2021 წელს, 8% წლიური საპროცენტო განაკვეთითა და ჯამში 16,000 ათას აშშ დოლარამდე ლიმიტით. კრედიტის ხელმისაწვდომობის პერიოდი კვლავ 2025 წლის 31 დეკემბრამდეა, ხოლო ხელშეკრულების ვადა ისევ 2035 წლის 31 დეკემბრამდეა. სესხის ხელშეკრულებების მიზანი იყო 2021 წელს ახალი ჰიპერმარკეტის გახსნასთან დაკავშირებული კაპიტალური ხარჯისა და საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება (იხილეთ შენიშვნა 1(ა)).

შეთანხმებების შესრულება. უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული არაუზრუნველყოფილი სესხები ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს. აღნიშნული შეთანხმებების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის, მათ შორის ნასესხები სახსრების რეკლასიფიკაცია გრძელვადიანი ვალდებულებებიდან მიმდინარე ვალდებულებებად, ვინაიდან ისინი შეიძლება გახდეს გადასახდელი მოთხოვნისამებრ კრედიტორის ერთპიროვნული გადაწყვეტილებით. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ასრულებდა შეთანხმებებს.

(ბ) ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა შეთანხმება

<i>'000 ლარი</i>	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულებები
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	36,896	28,755
<i>ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან:</i>		
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(6,546)	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	-	(3,606)
სულ ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან	(6,546)	(3,606)
ცვლილებების ეფექტი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების განაკვეთებზე	(177)	(215)
<i>სხვა ცვლილებები:</i>		
საპროცენტი ხარჯი	2,372	2,539
გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი სახსრების მოძრაობა)	(1,717)	(2,539)
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	655	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,828	24,934
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	44,090	36,592
<i>ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან:</i>		
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(3,358)	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	-	(3,616)
სულ ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან	(3,358)	(3,616)
ცვლილებების ეფექტი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების განაკვეთებზე	(5,691)	(4,355)
<i>სხვა ცვლილებები:</i>		
ახალი იჯარები	-	134
საპროცენტი ხარჯი	2,946	2,939
გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი სახსრების მოძრაობა)	(1,091)	(2,939)
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	1,855	134
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,896	28,755

18. კრედიტორული დავალიანებები

000 ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანებები ადგილობრივი მიმწოდებლების მიმართ	10,423	8,057
კრედიტორული დავალიანებები უცხოელი მიმწოდებლების მიმართ	3,860	3,190
სულ კრედიტორული დავალიანებები	14,283	11,247

19. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

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

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

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

(ბ) ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია დაექვემდებარა შემდეგ რისკებს მისი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან:

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

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

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შექმნილია „კომპანიის“ წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, რისკების შესაბამისი ლიმიტებისა და მართვის მექანიზმების დასადგენად და რისკების მონიტორინგისა და ლიმიტების დაცვის მიზნით. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად გადაისინჯება, საბაზრო პირობებსა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. კომპანია, ტრენინგის და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით, მიზნად ისახავს განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული მართვის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს ესმის საკუთარი როლები და მოვალეობები.

საკრედიტო რისკი

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

19. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

კომპანია არ ითხოვს გირაოს დებიტორული და სხვა დავალიანებებისთვის.

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

კომპანია განსაზღვრავს საკრედიტო რისკების დონეს, რომელსაც ის ახორციელებს კონტრაგენტებთან ან კონტრაგენტთა ჯგუფებთან მიმართებაში მიღებული რისკების ოდენობის ლიმიტების დაწესებით. საკრედიტო რისკების დონის ლიმიტები რეგულარულად მტკიცდება ხელმძღვანელობის მიერ. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება მოძრავ საფუძველზე და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირად განხილვას.

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

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არსებითად არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკს დებიტორული და სხვა დავალიანებიდან და რომ სრული მოსალოდნელი ზარალი არ არის არსებითი ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანია ყოველდღიურად ღებულობს ფულად ნაკადებს საცალო და კორპორატიული მომხმარებლებისგან.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ წარმოადგინა ანგარიში 5,065 ათასი ლარის (2022 წლის 31 დეკემბრის: 9,599 ათასი ლარის) წმინდა ვალდებულების პოზიციის შესახებ, რაც ძირითადად განპირობებულია მისი უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული 30,828 ათასი ლარის (2022 წლის 31 დეკემბრის: 36,896 ათასი ლარის) ოდენობის სესხებით, აგრეთვე იხილეთ შენიშვნა 17. მიუხედავად კომპანიის წმინდა ვალდებულების პოზიციისა, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიას ექნება საკმარისი სახსრები თავისი ვალდებულებების შესასრულებლად მათი ვადის დადგომისას. გარდა ამისა, უშუალო მშობელმა კომპანიამ გამოთქვა თავისი განზრახვა, უზრუნველყოს კომპანია უახლოეს მომავალში ფინანსური მხარდაჭერით, საჭიროებისამებრ, რათა კომპანიამ გააგრძელოს ფუნქციონირება. როგორც ნებისმიერი კომპანიის შემთხვევაში, რომელიც ეყრდნობა ფინანსურ მხარდაჭერას ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმოებიდან, ხელმძღვანელობა აღიარებს, რომ არ შეიძლება იმ ფაქტში დარწმუნება, რომ ამგვარი მხარდაჭერა გაგრძელდება შემდეგაც, თუმცა, ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის, მათ არ აქვთ რაიმე საფუძველი იფიქრონ, რომ ეს ასე არ მოხდება.

19. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სრული ღირებულება	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
2023 წლის 31 დეკემბერი							
დებიტორული დავალიანება	14,283	14,283	14,283	-	-	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1,030	1,030	1,030	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	24,934	33,252	523	1,046	4,708	12,023	14,952
სესხები და ნასესხები სახსრები	30,828	47,186	212	423	1,904	11,431	33,216
სულ	71,075	95,751	16,048	1,469	6,612	23,454	48,168

000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სრული ღირებულება	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
2022 წლის 31 დეკემბერი							
დებიტორული დავალიანება	11,247	11,247	11,247	-	-	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	894	894	894	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	28,755	39,770	525	1,051	4,789	18,383	15,022
სესხები და ნასესხები სახსრები	36,896	61,253	213	425	1,913	11,080	47,622
სულ	77,792	113,164	12,879	1,476	6,702	29,463	62,644

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

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი. კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც აღინიშნება შეუსაბამოა შესყიდვებისა და ნასესხები სახსრების დენომინირებისა და კომპანიის საოპერაციო ვალუტას შორის. კომპანიის საოპერაციო ვალუტა არის ქართული ლარი (ლ). ვალუტა, რომელშიც ძირითადად დენომინირებულია აღნიშნული ოპერაციები არის ევრო და აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკის ზემოქმედება. კომპანიაზე სავალუტო რისკის ზემოქმედება 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

19. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა (გაგრძელება)

<i>1000 ლარი</i>	აშშ დოლარში დენომინირებული 2023	ევროში დენომინირებული 2023	აშშ დოლარში დენომინირებული 2022	ევროში დენომინირებული 2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	230	39	95	207
საიჯარო ვალდებულება	(24,934)	-	(28,755)	-
კრედიტორული დავალიანება	(920)	(2,897)	(889)	(3,113)
სესხი და ნასესხები სახსრები	(30,828)	-	(36,896)	-
წმინდა ზემოქმედება	(56,452)	(2,858)	(66,445)	(2,906)

წლის განმავლობაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი სავალუტო გაცვლითი კურსები:

	საშუალო განაკვეთი		ანგარიშგების თარიღის სპოტ განაკვეთი	
	2023	2022	2023	2022
აშშ დოლარი 1	2.6279	2.9156	2.6894	2.7020
ევრო 1	2.8416	3.0792	2.9753	2.8844

მგრძნობელობის ანალიზი. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ლარის კურსის გონივრული შესაძლო (გამყარება) გაუფასურება, ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში იმოქმედებდა უცხო ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი შესრულდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავდა საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

<i>1000 ლარი</i>	მოგება ან ზარალი	
	ლარის გამყარება	ლარის გაუფასურება
2023 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)	5,645	(5,645)
ევრო (10% მოძრაობა)	286	(286)
2022 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)	6,645	(6,645)
ევრო (10% მოძრაობა)	291	(291)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის არც ერთ ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი, შესაბამისად, კომპანია მნიშვნელოვნად არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

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

20. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებს მიეკუთვნებიან მფლობელები, შვილობილი კომპანიები და კომპანიასთან საერთო საკუთრებასა და კონტროლის ქვეშ წარმოდგენილი პირები, ასევე ძირითადი ხელმძღვანელობის წევრები.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება გააფორმონ ისეთი გარიგებები, რომელიც არ შეიძლება გაფორმდეს არა-დაკავშირებულ მხარეებს შორის და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებულ გარიგებებზე შეიძლება გავლენა არ აღინიშნოს იგივე პირობებით, როგორც არა-დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებულ გარიგებებზე.

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

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის				
'000 ლარი	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სწარმოები	სხვა	სულ
დებიტორული დავალიანებები	-	4	-	4
კრედიტორული დავალიანებები	-	1,207	-	1,207
სესხები და ნასესხები სახსრები	30,828	-	-	30,828
საიჯარო ვალდებულებები	-	24,934	-	24,934
შემოსავალი	-	134	-	134
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	-	2,906	-	2,906
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	478	-	478
ფინანსური ხარჯი	2,372	2,539	-	4,911

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის				
'000 ლარი	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სწარმოები	სხვა	სულ
დებიტორული დავალიანებები	-	18	-	18
კრედიტორული დავალიანებები	-	1,068	-	1,068
სესხები და ნასესხები სახსრები	36,896	-	-	36,896
საიჯარო ვალდებულებები	-	28,755	-	28,755
შემოსავალი	-	112	-	112
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	-	1,970	-	1,970
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	530	-	530
ფინანსური ხარჯი	2,946	2,939	-	5,885

ძირითადი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

ძირითადი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება ითვალისწინებს კომპანიის ძირითადი ხელმძღვანელობის ხელფასსა და პრემიებს და შედის რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯსა და ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯში.

'000 ლარი	2023	2022
ხელფასები და პრემიები	1,314	1,148

დაკავშირებულ მხარეებთან ყველა გადაუხდელი ნაშთი, გარდა იჯარისა და სესხებისა, უნდა იქნას გადახდილი ნაღდი ფულით ანგარიშგების თარიღიდან ექვსი თვის განმავლობაში. დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული იჯარებისა და სესხების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 17. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი.

21. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

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

21. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სამართალწარმოება. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო პროცესებში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ იქნება დარიცხული და შესაბამისად ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი დათქმა არ არის გაკეთებული.

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

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

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

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველომ განიცადა მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც დიდწილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა მნიშვნელოვანი წინსვლა მოახდინა, უფრო მეტის მოლოდინი შეიძლება, რადგან საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების სამოქმედო გეგმა განაგრძობს განვითარებას.

22. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

წლის ბოლოს არ აღინიშნება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს გამჟღავნებას ფინანსური ანგარიშგების ნაწილის სახით.

ხელმძღვანელობის ანგარიში

დაფუძნება

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და ოპერაციების არსი

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

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

კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობის, სამომავლო მოვლენებისა და საქმიანობის მიმოხილვა

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

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 48,304 ათასი ლარი (2022 წ.: 37,651 ათასი ლარი), საოპერაციო მოგება განისაზღვრა 8,864 ათასი ლარით (2022 წ.: 6,830 ათასი ლარი) და მოგება მოცემული წლისთვის იყო 4,534 ათასი ლარი (2022 წ.: 11,307 ათასი ლარი). მთლიანი მოგების ზრდა ძირითადად შემდეგი ფაქტორებით არის განპირობებული: 1. კომპანიის მეორე ჰიპერმარკეტის გახსნა; 2. ორგანული გაყიდვების ზრდა უკვე დაფუძნებულ და ექსპლუატაციაში მყოფ სარეალიზაციო პუნქტში - „ისთ ფოინთში“ მდებარე ჰიპერმარკეტში; 3. კომპანიის კომერციული და ფინანსური განყოფილებების მიერ შესყიდვის ხარჯების და შესაბამისი მთლიანი მარჯების მუდმივი კონტროლი; 4. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისისა და დანაკარგების შედეგად გამოწვეული ხარჯების კონტროლის ქვეშ მოქცევა და მრეწველობის საშუალო საზღვრების ფარგლებში შენარჩუნება. შესაბამისი წლის მოგების/(ზარალის) ცვალებადობა ძირითადად გამოწვეულია 4,911 ათასი ლარის (2022 წ.: 5,885 ათასი ლარის) ოდენობის ფინანსური ხარჯითა და 407 ათასი ლარის (2022 წ.: 10,044 ათასი ლარის) ოდენობის უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული შემოსულობით, ვინაიდან დაფინანსება წარმოდგენილია აშშ დოლარში.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით, კომპანიის ვალდებულებებმა გადააჭარბა მის აქტივებს 5,065 ათასი ლარით (2022 წ.: 9,599 ათასი ლარით), რაც ძირითადად განპირობებულია გადაუხდეელი სესხის ძირითადი თანხითა და დარიცხული პროცენტის ნაშთით მისი მშობელი კომპანიის მიმართ, რაც შეადგენს 30,828 ათას ლარს (2022 წ.: 36,896 ათას ლარს). კომპანიამ მიიღო ფორმალური მხარდაჭერის წერილი, რომელიც ადასტურებს, რომ მშობელი კომპანია გააგრძელებს კომპანიის ფინანსური დახმარების გაწევას, რათა მან განაგრძოს საქმიანობა წერილში მითითებული თარიღიდან მინიმუმ თვრამეტი თვის განმავლობაში.

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

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

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

ომი უკრაინაში და მასთან დაკავშირებული მოვლენები მიმდინარეობს მნიშვნელოვანი გლობალური ეკონომიკური გაურკვევლობისა და მერყეობის ფონზე და ეფექტები, სავარაუდოდ, ურთიერთქმედებს და გააძლიერებს ამჟამინდელი ბაზრის ეფექტებს, განსაკუთრებით იმ კომპანიებისთვის, რომლებიც მნიშვნელოვნად არიან დამოკიდებული ზემოაღნიშნულ ბაზრებზე. უამრავი სექტორი/იურიდიცია უკვე განიცდის სასაქონლო ფასების ზრდისა და ნედლეულის გაზრდილი ხარჯის გავლენას, რაც გამოწვეულია მომხმარებელთა მოთხოვნის ზრდით COVID-19 პანდემიის შემსუბუქების გამო. მიწოდების ჯაჭვთან დაკავშირებული შეფერხებები, რაც წარმოიშვება პანდემიის ეფექტებიდან, გრძელდება და ძლიერდება მუშახელის დეფიციტისა და სავაჭრო უთანხმოების გამო. ზოგიერთ სექტორს ასევე ემუქრება პერსონალის მაღალი როტაცია, პერსონალის დეფიციტი და შედეგად ხელფასების ზრდა. აღნიშნული პირობები შეიძლება მნიშვნელოვნად გამწვავდეს უკრაინაში კონფლიქტით გამოწვეული მასშტაბების გამო, რაც გაზრდის ინფლაციის ზეწოლას და შეასუსტებს პანდემიის შემდგომ აღდგენას გლობალურად.

2023 და 2022 წლებში კომპანიას ჰყავდა რამდენიმე მომწოდებელი უკრაინიდან, რუსეთიდან და ბელორუსიდან. თუმცა ზემოაღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე, 2022 წლის თებერვლიდან კომპანიამ დაიწყო აქტიური მოლაპარაკებების პროცესი აღნიშნული ქვეყნებიდან მიწოდების ჩანაცვლებაზე. ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, ომის შედეგად დაზარალებული მომწოდებლების უმეტესობა წარმატებით იქნა ჩანაცვლებული.

ხელმძღვანელობა ზემოაღნიშნული მოვლენებისა და პირობების შესაძლო ზემოქმედების შეფასების პროცესში იმყოფება. ხელმძღვანელობის წინასწარი შეფასებით, მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული მოვლენები არ მოახდენს არსებით უარყოფით გავლენას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

ურთიერთობა თანამშრომლებთან:

კომპანიის მიერ დასაქმებული პირების საშუალო რაოდენობა 2023 წლის განმავლობაში შეადგენდა 823 ადამიანს (2022 წელს: 721 ადამიანი). ხელმძღვანელობამ დანერგა ჯანსაღი პოლიტიკა და პროცედურები ადამიანური რესურსების პროცესებთან დაკავშირებით, რაც უზრუნველყოფს, რომ თითოეულ თანამშრომელს კომპანიაში შესვლისთანავე ჰქონდეს შესაბამისი კვალიფიკაცია და მას ჩაუტარდეს შესაბამისი პრაქტიკული მომზადება, ტრენინგი და შემდგომი სწავლება. კომპანიამ ასევე შეიმუშავა ქცევის კოდექსი, რომელიც სავალდებულოა და რომელსაც ასრულებს ყველა თანამშრომელი. ქცევის კოდექსი ეხება ქცევით და ეთიკურ საკითხებს სამუშაო ძალის ფარგლებში.

ურთიერთობა მიმწოდებლებთან:

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

ურთიერთობა მომხმარებლებთან:

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

ურთიერთობა პარტნიორებთან/აქციონერებთან და საგადასახადო ორგანოებთან:

კომპანიას გააჩნია კარგად ჩამოყალიბებული ფინანსური განყოფილება, დაკომპლექტებული მაღალკვალიფიციური პროფესიონალებით. ყოველივე აღნიშნული, ეფექტიან პოლიტიკასა და პროცედურებთან ერთად სააღრიცხვო ფუნქციის შესრულებისას, საშუალებას აძლევს კომპანიას დროულად და ხარისხიანად წარუდგინოს ანგარიში ყველა დაინტერესებულ მხარეს: ხელმძღვანელობას, სამეთვალყურეო საბჭოს, კომპანიის პარტნიორებსა და საგადასახადო ორგანოებს. ხელმძღვანელობას აქვს მისი ფინანსური და საგადასახადო ანგარიშგება, რომელიც აუდირებულია სათანადო რეპუტაციის მქონე საერთაშორისო დამოუკიდებელი აუდიტის

კომპანიების მიერ. კომპანიას არ აქვს საგადასახადო ორგანოსთან დავების ისტორია, ასევე რაიმე მნიშვნელოვანი ჯარიმა და / ან პირგასამტეხლო.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ფარგლებში რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მიმართ. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო და ფასებთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის უპირველესი ფუნქციაა რისკების ლიმიტების დადგენა და რისკების ნებისმიერი ზემოქმედების აღნიშნული ლიმიტების ფარგლებში მოქცევის უზრუნველყოფა. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დაყვანის მიზნით. საკრედიტო რისკი, საბაზრო და სავალუტო რისკი, რომლის წინაშეც დგას კომპანია, წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

არა-ფინანსური რისკები. კომპანიის წინაშე არსებული არა-ფინანსური რისკები და გაურკვევლობები ასახავს ქვეყანაში არსებულ ზოგად ეკონომიკურ სიტუაციას, მშპ-ს ზრდას და ინფლაციის მაჩვენებელს, ასევე გაურკვევლობებს ხელისუფლების მიერ ახალი რეგულაციების შემუშავებასთან, მათ დამტკიცებასა და იმპლემენტაციასთან დაკავშირებით, რაც მოიცავს ხანმოკლე ვადების განსაზღვრას ბიზნესისთვის აღნიშნულ ახალ რეგულაციებთან შესაბამისობისთვის მოსამზადებლად.

კომპანიის ფილიალების არსებობა

ამჟამად კომპანია ამუშავებს ორი ჰიპერმარკეტის ფორმატის მაღაზიას.

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

2021 წლის 16 დეკემბერს გაიხსნა მეორე ჰიპერმარკეტი 16,000 კვ.მ. საერთო ფართით, რომელიც მდებარეობს ბელიაშვილის ქუჩის გაგრძელებაზე, გლდანი-დიდმის დამაკავშირებელი მაგისტრალის ჩრდილოეთით, ქ. თბილისში, საქართველოში.

ყველა აღნიშნული მაღაზია წარმოდგენილია საოპერაციო იჯარის პირობებით.

კვლევა და განვითარება

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

2023 და 2022 წლების განმავლობაში, კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევასა და განვითარებასთან დაკავშირებულ გარეშე საქმიანობაში.

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

ხელმოწერილია

რუსლან შულდიკი

მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

2024 წლის 8 აპრილი

ხელმოწერილია

გიორგი ნონიევი

მთავარი ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 8 აპრილი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდიנגი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

ეთენ ნიზი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

1. ანგარიშის წარმდგენი საწარმო	5
2. აღრიცხვის საფუძველი	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4. ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციის დანერგვა	10
5. ახალი სააღრიცხვო დებულებები	11
6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	12
7. შემოსავალი	13
8. რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება	13
9. სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	13
10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
11. ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	14
12. ძირითადი საშუალებები	15
13. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	16
14. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	17
15. ფული და ფულის ექვივალენტები	17
16. კაპიტალი	17
17. ნასესხები სახსრები	18
18. კრედიტორული დავალიანებები	20
19. სამართლიანი ღირებულება და ფინანსური რისკების მართვა	20
20. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
21. ვალდებულებები და სხვა გაუთვალისწინებელი შემთხვევები	24
22. აღრიცხვის პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25

სხვა ინფორმაცია - ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2023 წ.

ეთ. ნ. ბ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას.

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტთან დაკავშირებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ შევამოწმეთ

კომპანიის ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც მოიცავს:

- ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- ანგარიშგებას მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ანგარიშგებას კაპიტალში ცვლილების შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ანგარიშგებას ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტური შემოწმება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების ფარგლებში ჩვენ მიერ ნაკისრი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტურ შემოწმებაზე.

ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტური მონაცემები საკმარისი და შესატყვისია იმისათვის, რომ გამოვიყენოთ ჩვენი აუდიტური დასკვნის საფუძველად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ გაცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (შემდგომში - IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ ასევე შევასრულეთ ჩვენ მიერ ნაკისრი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები IESBA კოდექსის თანახმად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე ჩვენ მიერ გაცემულ აუდიტორის დასკვნას)..

ჩვენი დასკვნა წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის შესახებ არ მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტურ შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ამ სახით განვიხილოთ, არის თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს თუ არა არსებით უზუსტობებს. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში შეიცავს არსებით უზუსტობას, ჩვენ მოგვეთხოვება, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. ჩვენ ამ საკითხთან დაკავშირებით არ გვაქვს რაიმე ინფორმაცია, რომ განვაცხადოთ.

გარდა ამისა, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად ჩვენ ვალდებული ვართ, გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება იმასთან დაკავშირებით, შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის კონკრეტული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, მოიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი აუდიტორული შემოწმების პროცესში შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე:

- ხელმძღვანელობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ინფორმაციას;
- ხელმძღვანელობის ანგარიში შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და იმ პირთა პასუხისმგებლობები, რომლებსაც ევალებათ ფინანსური ინფორმაციის მართვა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებაზე, და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, შესაძლებელს გახდის ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობები, განაგრძოს საქმიანობა როგორც მოქმედმა საწარმომ, წარმოადგინოს ინფორმაცია მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებულ საკითხებზე და გამოიყენოს აღრიცხვის მეთოდი მოქმედი საწარმოს საფუძველზე მანამ, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს საქმიანობა ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის აუდიტურ შემოწმებაზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლებელია წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდეს იმ შემთხვევაში, თუ მათ ცალკე ან მთლიანობაში, გონივრულ ფარგლებში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტორული შემოწმების ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინაჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს სრული აუდიტის განმავლობაში. ამასთანავე ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მიზანშეწონილია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების გაუმყდველობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას არსებული ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტიანობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას

აქედ ნი-ბ

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტური მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებთან ან ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლებელია მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის არსებობის პერსპექტივა. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი დასკვნების შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა ან გარემოებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ოპერაციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის სამართლიანად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა მრავალ საკითხებთან ერთად, მართვაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტორული შემოწმების დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული დასკვნების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში გამოვლენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

შპს "ფრაის უოთერ ჰაუს კუპერს ჯორჯია" (რეგ. # SARAS-F-775813)

ხელმოწერილია

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. #SARAS-A-562091)

8 აპრილი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

ეთენ ნიზ

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

000 ლარი	შენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	6,359	7,210
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	13	26,060	30,634
გადახდილი ავანსები		232	232
არამატერიალური აქტივები		219	253
სულ გრძელვადიანი აქტივები		32,870	38,329
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14	30,029	26,510
გადახდილი ავანსები		2,187	1,567
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება		995	1,003
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	3,172	3,103
სულ მიმდინარე აქტივები		36,383	32,183
სულ აქტივები		69,253	70,512
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	2,658	2,658
დაგროვილი ზარალი		(7,723)	(12,257)
სულ კაპიტალი		(5,065)	(9,599)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	17	29,667	35,969
საიჯარო ვალდებულებები	13	20,865	25,226
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		50,532	61,195
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსი		2,749	2,009
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	18	14,283	11,247
საგადასახადო დავალიანება, წმინდა		494	310
საიჯარო ვალდებულებები	13	4,069	3,529
ნასესხები სახსრები	17	1,161	927
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		1,030	894
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		23,786	18,916
სულ ვალდებულებები		74,318	80,111
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		69,253	70,512

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 8 აპრილს.

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
გიორგი წონიევი
მთავარი ფინანსური დირექტორი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

‘000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	7	168,599	130,636
რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება	8	(120,295)	(92,985)
მთლიანი მოგება		48,304	37,651
სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	9	(31,256)	(24,167)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(8,093)	(6,876)
სხვა საოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა		(91)	222
საოპერაციო მოგება		8,864	6,830
მოგება უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებზე, წმინდა		407	10,044
ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება, წმინდა	11	(4,911)	(5,885)
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		174	318
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		4,534	11,307
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		4,534	11,307
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება		4,534	11,307

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგ“
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

1000 ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	16	2,658	(23,564)	(20,906)
მოგება მოცემული წლისთვის		-	11,307	11,307
სხვა სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის		-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი 2022 წლისთვის		-	11,307	11,307
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16	2,658	(12,257)	(9,599)
მოგება მოცემული წლისთვის		-	4,534	4,534
სხვა სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის		-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი 2023 წლისთვის		-	4,534	4,534
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16	2,658	(7,723)	(5,065)

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		4,534	11,307
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	9,10	6,444	6,357
ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება	11	4,911	5,885
უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციების მოგება, წმინდა		(407)	(10,044)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	8	641	535
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	8	350	270
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებებამდე		16,473	14,310
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ზრდა		(4,510)	(5,229)
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანების კლება / (ზრდა)		8	(171)
გადახდილი ავანსის ზრდა		(620)	(252)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		184	1,058
მიღებული ავანსების ზრდა		740	797
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანების ზრდა		3,036	944
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების (კლება)/ზრდა		136	255
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(1,026)	(2,598)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	17	(2,539)	(2,939)
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	17	(1,717)	(1,091)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		11,191	7,682
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(1,061)	(903)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,061)	(903)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრებიდან დაფარვა	17	(6,546)	(3,358)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	17	(3,606)	(3,616)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(10,152)	(6,974)
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	15	3,103	3,229
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		91	69
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბერს	15	3,172	3,103

1. ანგარიშის წარმდგენი საწარმო

(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

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

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა „Terminal West (DIY) Holdings Limited“ (კვიპროსი), კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენდა „Quadrum Investment Management Limited“ (კაიმანის კუნძულები), რომელიც მართავს კომპანიას ინვესტიორების სასარგებლოდ და რომლის საბოლოო 100% წარმოადგენს ბ-ნი ოლეგ პავლოვის საკუთრებას.

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

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

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

რეგისტრირებული მისამართი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, თვალჭრელიძის ქ. #2.

(ბ) საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემო

საქართველო განაგრძობს განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლების გამოვლენას, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები განაგრძობს განვითარებას და ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს. საოპერაციო გარემო მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებზე.

COVID-19. 2020 წლის მარტში, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა COVID-19-ის გლობალური პანდემიის შესახებ. პანდემიის გავლენის შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო უამრავი ზომა, რომელთა მიზანია იყო COVID-19-ის გავრცელებისა და გავლენის შეზღუდვა, როგორცაა მგზავრობის აკრძალვა და შეზღუდვა, კარანტინი, თვით-იზოლაციის რეჟიმი და ბიზნეს საქმიანობასთან დაკავშირებული შეზღუდვები, დახურვის ჩათვლით. აღნიშნული ზომების უმეტესობა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კვლავ რჩება იმის რისკი, რომ ხელისუფლებამ შეიძლება დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2024 წელს, როგორც პასუხი ვირუსის შესაძლო ახალ ვარიანტებზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. კომპანიას არ აქვს პირდაპირი შეხება უკრაინასთან, რუსეთთან და ბელორუსთან. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ აღნიშნულს არ ექნება შესამჩნევ გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. გამომდინარე იქიდან, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც ომმა შეიძლება მოახდინოს კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მოცულობის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მიმდინარე ეკონომიკური სიტუაციის გრძელვადიანი შედეგების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის მიმდინარე მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

კლიმატის ცვლილება. კომპანია ექვემდებარება კლიმატის ცვლილებით გამოწვეულ რისკებს. კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებულ რისკებთან მიმართებით, კომპანიის ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო გლობალური ცნობიერების დონე და შემოთქმა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა განაგრძობს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და, საჭიროებისამებრ, რეაგირებს კომპანიის ქმედუნიაობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო გაილაინს, როდესაც აღნიშნული გაიცემა იმ ბაზრებზე, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას.

Handwritten signature

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობის განაცხადი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე, რომელიც მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით, რეალური ღირებულების საფუძველზე. მე-3 შენიშვნაში მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. იხილეთ შენიშვნა 4.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის მოითხოვს ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას, სფეროების, სადაც მაღალი ხარისხისა და სირთულის განსჯა გამოიყენება, ასევე სფეროების, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია მე-6 შენიშვნაში.

ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და ვალუტა, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, არის საქართველოს სახელმწიფო ვალუტა, ქართული ლარი („GEL“, „ლარი“). ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა გამონაკლისის შემთხვევებისა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდისთვის და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული კომპანიის მიერ.

(ა) შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი წარმოადგენს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მიღებულ შემოსავალს. შემოსავლის აღიარება ხდება გარიგების ღირებულების ოდენობით. გარიგების ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომლის მიღებასაც ელის კომპანია დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის მიმართ გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით აღებული თანხების გამოკლებით.

შემოსავლის აღიარება ხდება ფასდაკლებების, შემოსავლების და დამატებითი ღირებულების გადასახადების გამოკლებით.

საქონლის რეალიზაცია. რეალიზაციის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონლის კონტროლი გადადის ერთი მხარისგან მეორეზე, ანუ როცა საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს ეძლევა სრული უფლება საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რამაც შესაძლებელია ხელი შეუშალოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებას. გადაცემას ადგილი აქვს მაშინ, როდესაც საქონლის გადაზიდვა მოხდება კონკრეტულ ადგილზე, ცვეთასა და დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები გადავა მომხმარებელზე და მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღება-ჩაბარების პირობები შეწყდება ან კომპანიას გააჩნია ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მიღება-ჩაბარებასთან დაკავშირებული ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

კომპანია არ ჰყიდის საქონელს საბითუმო ფასდაკლებით. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე.

კომპანიის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი სრულდება სავანსო გადახდის პირობებით ან ანგარიშსწორება ხდება საქონელზე კონტროლის გადაცემის მომენტისას. იშვიათ შემთხვევებში შესაძლებელია შეთანხმდეს გადავადებული ანგარიშსწორების პირობებიც, თუმცა გადავადება არასოდეს აღემატება თორმეტ თვეს, შესაბამისად, არავითარი დაფინანსების ელემენტი არ ჩაითვლება წარმოდგენილად და გარიგების ღირებულება არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის შედეგებთან დაკავშირებით.

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს საქონლის გადაცემას, რადგან ეს არის მომენტი, როდესაც ანაზღაურება არის უპირობო, ვინაიდან მხოლოდ დროის გასვლა არის საჭირო ანგარიშსწორების ვადის დადგომამდე.

მომხმარებელთა ლოიალობის პროგრამა. კომპანია იყენებს ლოიალობის პროგრამას იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებლები აგროვებენ წამახალისებელ ქულებს განხორციელებული შესყიდვებისთვის, რაც საშუალებას აძლევს მათ, ისარგებლონ ფასდაკლებით სამომავლო შესყიდვებში. წამახალისებელი ქულებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება ქულების გამოსყიდვის დროს. გარიგების ღირებულება განისაზღვრება გაყიდულ საქონელზე და წამახალისებელ ქულებზე მათი შედარებითი დამოუკიდებელი სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე.

გორ 63

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წამახალისებელ ქულებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება რეალიზაციის დროს, რაც კლასიფიცირდება „მიღებული ავანსების“ სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შემდგომ ხელმძღვანელობა ანაწილებს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს ორ კლასად: საცალო და კორპორატიული გაყიდვების შემოსავლებად. საცალო შემოსავალი მოიცავს საცალო კლიენტების მიმართ რეალიზაციას (ძირითადად წარმოდგენილი ფიზიკური პირების მიერ) როგორც ჰიპერმარკეტში განთავსებული საღაროების მეშვეობით, ასევე ვებ-გვერდის მეშვეობით ('ელ-ვაჭრობა'). კორპორატიული გაყიდვები სრულდება იურიდიული პირების მიმართ. ორივე შემოსავლის აღიარება ხდება იმავე მომენტში.

იმ შემთხვევაში, თუ ხელშეკრულებები ითვალისწინებს რამდენიმე მოქმედების შესრულების ვალდებულებას, გარიგების ღირებულება გადანაწილდება ყოველი განცალკევებული მოქმედების შესრულების ვალდებულებაზე დამოუკიდებელი სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის რაიმე ხელშეკრულების ფლობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მომხმარებლის მიმართ დაპირებული საქონლის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ ანგარიშსწორების განხორციელებას შორის პერიოდი აღემატება ერთ წელს. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს რომელიმე გარიგების ღირებულებას ფულის დროითი ღირებულების მიხედვით.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

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

(გ) უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი სავალუტო გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

(დ) თანამშრომლების ანაზღაურება

ხელფასები, სარგო, შენატანები საქართველოს საპენსიო ფონდში, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები დაირიცხება იმ წელში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

(ე) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდებ კაპიტალის სახით.

(ვ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებებში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებს ან არსებითად მოქმედებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი მათ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით. 15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ანუ წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებლებში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებული მოგებიდან არ იხვდება.

გთ- 6

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვებულია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება მოგების გადასახადით გაანგარიშებული მთლიან მაჩვენებლებზე, რომელიც შემცირებულია საგადასახადო შეღავათით, რაც გამოთვლილია, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა საერთო წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში. გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის მოცულობამ არ უნდა გადააჭარბოს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებული რეალური მოგების გადასახადს.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილი იქნა დივიდენდები. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალური თანხას. იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ სუბიექტებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დუქოვნებლივ დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო შეღავათის გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება პუნქტში „გადასახადები, გარდა საოპერაციო ხარჯის ფარგლებში წარმოდგენილი მოგების გადასახადისა“.

(ზ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

ცვეთის გაანგარიშება წარმოებს ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ღირებულების ჩამოსაწერად, გამოკლებული მათი შეფასებული ნარჩენი ღირებულება, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში, და ზოგადად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა ექვემდებარება ცვეთას უფრო ხანმოკლე იჯარის ვადისა და სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტების შეფასებული სასარგებლო მოხმარების ვადები მიმდინარე და შედარებითი პერიოდებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	სასარგებლო მოხმარების ვადა წლებში
მანქანა-დანადგარები	1-10
ავეჯი და საოფისე მოწყობილობები	1-10
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	7
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სასარგებლო მოხმარების ვადაზე და იჯარის ვადაზე ნაკლები

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მოხმარების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები განიხილება ყოველი საანგარიშო თარიღზე და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში.

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

აღიარება და თავდაპირველი შეფასება. დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი აღიარება ხდება მათი წარმოშობის თარიღისთვის.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება, როდესაც კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე ხდება.

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

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

ეთ. 63

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

კომპანია აფასებს ყველა თავის ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით.

(ი) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს დასაშვები ზარალის ნორმას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შემთხვევაში:

გაუფასურება – დასაშვები საკრედიტო ზარალის ნორმა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შემთხვევაში. კომპანია მიმართავს გამარტივებულ მიდგომას დებიტორული და სხვა დავალიანების გაუფასურებასთან დაკავშირებით. მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება რეალიზაციის ფარგლებში განხორციელებული გადახდის პროფილებს 24 თვის განმავლობაში 2023 წლის 31 დეკემბრამდე და 2022 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად, და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც აღინიშნება ამ პერიოდში. ისტორიული ზარალის განაკვეთები დაკორექტირებულია იმისთვის, რომ ასახავდეს მიმდინარე და სამომავლო ინფორმაციას მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც გავლენას ახდენს მომხმარებლების მიერ დებიტორული დავალიანების გადახდის უნარზე.

ისტორიული საკრედიტო ზარალი არ არსებობდა წინასწარ განსაზღვრულ პერიოდში. ხელმძღვანელობამ არ გამოიყენა მაკროეკონომიკური ფაქტორები შემდგომი ანალიზისთვის, რადგან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არარსებული საკრედიტო ზარალის სტატისტიკის საფუძველზე იქნებოდა უმნიშვნელო.

(კ) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები და თვითღირებულება

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

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

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა აფასებს კონსიგნაციის პირობების არსებობას ადგილობრივ მომწოდებლებთან გაფორმებულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნასყიდობის ხელშეკრულებებში. მიმწოდებლებთან გაფორმებული იმ ხელშეკრულებების ფარგლებში, რომელთა მიხედვითაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები არ განხორციელდება მანამ, სანამ შესყიდული საქონელი არ გაიყიდება საბოლოო მომხმარებლებზე და რომლებიც შესაძლებელია დაბრუნდეს გამოსყიდვის მოთხოვნის გარეშე, ჩათვლება საკონსიგნაციო სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებად, ასევე იხილეთ შენიშვნა 14.

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

(ლ) რეზერვები

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

(მ) იჯარები

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

ეთ- 67

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

როგორც მოიჯარე

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

შემდგომ ხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში, თუ გამოყენების უფლების მქონე აქტივის თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას.

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

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

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

4. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და შესწორებები ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან:

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოიცა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).

შესწორებები ფასს 17-ში და შესწორება ფასს 4-ში (გამოიცა 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).

გადასვლის ოფციონი მზღვევებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – შესწორებები ფასს 17-ში (გამოიცა 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოიცა 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ბასს 1-ში შეიტანეს შესწორებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებულ იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაცნობას ფინანსურ ანგარიშგებაში. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგება, არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია. აღნიშნული შესწორების მხარდასაჭერად ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში - 'მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება' ასევე შეიტანეს შესწორება, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენისას.

კონ

4. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შესწორებები ბასს 8-ში: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოიცა 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან - შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოიცა 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორებები ბასს 12-ში - მოგების გადასახადები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ 2-ის სანიმუშო წესები (გამოიცა 2023 წლის 23 მაისს).

შესწორებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდებია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე

5. ახალი სააღრიცხვო დებულებები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია.

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარები - იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოიცა 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორება ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს გამყიდველ-მოიჯარეს შემდგომში გაზომვის ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე მოგება ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. აღნიშნული გულისხმობს ასეთი მოგების გადავადებას მაშინაც კი, თუ ვალდებულება ითვალისწინებს ცვლადი გადახდების შესრულებას, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ შესწორების გავლენის შეფასებას.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად - შესწორებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოიცა 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომ შეიცვალა 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოო ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). აღნიშნული შესწორებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. 2022 წლის ოქტომბრის ცვლილებით განისაზღვრა, რომ სასესხო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა შესრულდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის მოკლევადიან ან გრძელვადიან დავალიანებად კლასიფიკაციაზე საანგარიშგებო თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. აღნიშნულის საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ სესხის შეთანხმება დაირღვა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთვლილი, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამოწვევის არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ შესწორების გავლენის შეფასებას.

შესწორებები ბასს 7-ში - ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებები: მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (გამოიცა 2023 წლის 25 მაისს). ფინანსური შეთანხმებების არაადეკვატური ან შეცდომაში შემყვანი გამჟღავნების შესახებ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა მიერ გამოთქმული მოსაზრებების საპასუხოდ, 2023 წლის მაისში, საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში, რათა მოეთხოვა ინფორმაციის გამჟღავნება საწარმოს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების (SFA) შესახებ. აღნიშნული შესწორებები მოითხოვს საწარმოს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჟღავნებას, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, შეაფასონ ამ შეთანხმებების ზეგავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე და ფულად ნაკადებზე და საწარმოს ლიკვიდობის რისკზე. ინფორმაციის გამჟღავნების დამატებითი მოთხოვნების მიზანია მიმწოდებლის ფინანსური ღონისძიებების გამჭვირვალობის გაზრდა. ცვლილებები გავლენას არ ახდენს აღიარების ან გაზომვის პრინციპებზე, არამედ მხოლოდ გამჟღავნების მოთხოვნებზე. გამჟღავნების ახალი მოთხოვნები ძალაში იქნება 2024 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ შესწორების გავლენის შეფასებას.

უნი 63

5. ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოიცა 2023 წლის 15 აგვისტოს). 2023 წლის აგვისტოში, ბასს-მა გამოსცა შესწორებები ბასს 21-ში, რაც დაეხმარება საწარმოებს შეაფასონ ორ ვალუტას შორის ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობა და განსაზღვრონ სპოტ სავალუტო კურსი მაშინ, როდესაც ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობა არ არის. საწარმოზე ეს ცვლილება გავლენას ახდენს მაშინ, როდესაც ის ახორციელებს ტრანზაქციას ან ოპერაციას ისეთ უცხოურ ვალუტაში, რომელიც შეფასების თარიღისთვის განსაზღვრული მიზნით არ არის გაცვლადი. ბასს 21-ში შესწორებები არ ითვალისწინებს დეტალურ მოთხოვნებს იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა შეფასდეს სპოტ სავალუტო კურსი. სანაცვლოდ, ადგენს იმ ფარგლებს, რომლის მიხედვითაც საწარმოს შეუძლია განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კურსი შეფასების თარიღისთვის. ახალი მოთხოვნების გამოყენებისას დაუშვებელია შესადარისი ინფორმაციის ხელახლა გადაანგარიშება. საჭიროა ზემოქმედების ქვეშ მოქცეული თანხების კონვერტირება თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის შეფასებული სპოტ სავალუტო კურსით, გაუნაწილებელი მოგების კორექტირებით, ან კუმულაციური საკურსო სხვაობების რეზერვში. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოიცა 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს შესწორება ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ შესწორების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დასკვნები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ დასკვნების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე აკეთებს სხვა დასკვნებს. დასკვნები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ამ წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

დაკავშირებულ მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანია გარიგებებს აფორმებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ით მოითხოვება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მოხდეს სამართლიანი ღირებულებით. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, სადაც ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი სახის გარიგებების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები წარმოადგენილია მე-20 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება ეფუძნება ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებას მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მიღებული გამოცდილების შესაბამისად. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ ცვეთას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც აქტივის გამოყენება ხდება. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილება იწვევს მომავალი ცვეთის ნორმების კორექტირებას.

გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ცვეთა. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომლებიც წარმოშობს ეკონომიკურ სტიმულს იმისათვის, რომ არჩევანი შეჩერდეს ვადის გახანგრძლივების ვარიანტზე ან იჯარის შეუწყვეტლობის ვარიანტზე. ვადის გახანგრძლივების ვარიანტი (ან შეწყვეტის ვარიანტების შემდგომი პერიოდები) გათვალისწინებულია მხოლოდ საიჯარო ვადაში იმ შემთხვევაში, თუ იარსებებს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარის ვადა გაგრძელდება (ან არ იქნება შეწყვეტილი).

უძრავი ქონების იჯარის შემთხვევაში, როგორც წესი, ყველაზე მიზანშეწონილია შემდეგი ფაქტორების გამოყენება:

- თუ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები იჯარის შეწყვეტისთვის (ან ვადის გაუგრძელებლობისთვის), კომპანია, როგორც წესი, იქნება გონივრულად დარწმუნებული, რომ განაგრძოს (ან არ შეწყვიტოს) იჯარა;
- იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ იჯარით აღებული ქონების ნებისმიერ მოპირკეთებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, კომპანია, როგორც წესი, იქნება გონივრულად დარწმუნებული, რომ განაგრძოს (ან არ შეწყვიტოს) იჯარა.

წინააღმდეგ შემთხვევაში, კომპანია განიხილავს სხვა ფაქტორებსაც, იჯარის ისტორიული ხანგრძლივობის, ხარჯის და საქმიანობის შეწყვეტის ჩათვლით, რაც აუცილებელი იქნება იჯარით აღებული აქტივის ჩასანაცვლებლად.

თქ-ბ

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

7. შემოსავალი

კატეგორიების მიხედვით მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების განფასება შემდეგია:

000 ლარი	2023	2022
მოცემულ დროში აღიარებული საქონლის რეალიზაცია		
საცალო რეალიზაცია	151,518	116,982
კორპორატიული რეალიზაცია	19,689	15,578
სულ რეალიზაცია	171,207	132,560
გამოკლებული: რეალიზაციის დაბრუნებები	(2,608)	(1,924)
მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული სრული შემოსავალი	168,599	130,636

კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებები, უპირველეს ყოვლისა, ეხება მომხმარებლის ლოიალობის გამოუყენებელ ქულებს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომხმარებლის ლოიალობის გამოუყენებელი ქულების ოდენობა არის 2,268 ათასი ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1,687 ათასი ლარი), რომელიც კლასიფიცირდება, როგორც მიღებული ავანსები.

8. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

000 ლარი	2023	2022
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება	120,744	92,923
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	641	535
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	350	270
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	121,735	93,728
გამოკლებული: ფასდაკლება შესყიდვებზე	(1,440)	(743)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	120,295	92,985

9. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

000 ლარი	2023	2022
სახელფასო ხარჯი	17,150	11,989
ცვეთის ხარჯი	6,180	6,127
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	1,488	1,477
საბანკო მოსაკრებლები	1,467	1,095
იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი	1,435	361
რეკლამის ხარჯი	1,256	1,108
მოკლევდიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი	819	907
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	678	381
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	407	392
მიწოდების სხვა ხარჯი	376	330
სულ რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი	31,256	24,167

ეთი 51

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

000 ლარი	2023	2022
სახელფასო ხარჯი	5,073	4,031
ოფისის იჯარა	478	530
დაზღვევის ხარჯი	410	350
მივლინებების ხარჯი	287	213
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	264	230
საკონსულტაციო ხარჯი	263	152
ტრანსპორტირების ხარჯი	159	109
კომუნიკაციის ხარჯი	121	109
აუდიტის და სხვა მომსახურების ხარჯი*	85	92
სხვა	953	1,060
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	8,093	6,876

(*) აუდიტის და სხვა მომსახურების ხარჯი მოიცავს 85 ათას ლარს (2022 წ.: 92 ათასი ლარი) - აუდიტორის / აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა მომსახურებისთვის გადახდილ საზღაურს, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

11. ფინანსური ოპერაციების ხარჯი

000 ლარი	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	2,372	2,946
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	2,539	2,939
სულ ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	4,911	5,885

გაწმ. ნა

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

12. ძირითადი საშუალებები

000 ლარი	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და საოფისე მოწყობილ ობები	ავტოსატრანს პორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ღირებულება						
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	9,396	538	792	1,238	247	12,211
დამატებები	615	29	34	63	162	903
განკარგვა	(138)	(12)	-	-	-	(150)
გადაცემა	157	-	-	10	(167)	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,030	555	826	1,311	242	12,964
დამატებები	388	22	428	100	123	1,061
განკარგვა	(24)	(5)	(271)	-	-	(300)
გადაცემა	115	5	-	-	(120)	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,509	577	983	1,411	245	13,725
ცვეთა						
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,785	258	411	628	-	4,082
ცვეთა წლისთვის	1,478	74	80	112	-	1,744
განკარგვა	(61)	(11)	-	-	-	(72)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,202	321	491	740	-	5,754
ცვეთა წლისთვის	1,544	82	54	105	-	1,785
განკარგვა	(23)	(4)	(146)	-	-	(173)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,723	399	399	845	-	7,366
საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,611	280	381	610	247	8,129
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,828	234	335	571	242	7,210
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,786	178	584	566	245	6,359

ეთ- 63

13. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები

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

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

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

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

იჯარებთან დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულებების განსაზღვრისას, ჯგუფი ადისკონტირებს საიჯარო გადასახდელებს იჯარის წარმოშობის თარიღისთვის განსაზღვრული სესხის აღების დამატებითი განაკვეთის გამოყენებით. 2023 და 2022 წლებში გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი მერყეობდა 8%-11% დიაპაზონში.

'000 ლარი	შენობა-ნაგებობები	სულ
აქტივების გამოყენების უფლება		
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	35,056	35,056
დამატებები	134	134
ცვეთის ხარჯი	(4,556)	(4,556)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,634	30,634
ცვეთის ხარჯი	(4,574)	(4,574)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,060	26,060

კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირად:

'000 ლარი	2023	2022
საიჯარო ვალდებულებები		
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	4,069	3,529
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	20,865	25,226
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,934	28,755

2023 წლის ფინანსურ ხარჯში გათვალისწინებული საპროცენტო ხარჯი იყო 2,539 ათასი ლარი (2022 წ.: 2,939 ათასი ლარი). იხილეთ შენიშვნა 11.

გარკვეული ქონების იჯარები ითვალისწინებს ცვალებადი გადახდის პირობებს, რაც დაკავშირებულია რეალიზაციასთან. ცვალებადი გადახდის პირობები გამოიყენება სხვადასხვა მიზეზის გამო, ფიქსირებული ხარჯის გამოთვლის საფუძლის მინიმუმამდე დაყვანის ჩათვლით. ცვალებადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია რეალიზაციაზე, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ადგილი აქვს ამ გადახდების გამომწვევ პირობას. გაყიდვების 10%-იანი ზრდა კომპანიის ფარგლებში არსებული ყველა ქონების მასშტაბით ამგვარი ცვალებადი იჯარის ხელშეკრულებებთან ერთად, გაზრდის სრულ საიჯარო გადახდებს დაახლოებით 144 ათასი ლარით 2023 წლის განმავლობაში (2022 წ.: 36 ათასი ლარი).

ეთ. ნიკ

13. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები (გაგრძელება)

ცვალებადი იჯარის გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც არაა გათვალისწინებული რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯში შეყვანილ საიჯარო ვალდებულებებში, შეადგენდა 1,435 ათას ლარს 2023 წელს (2022 წ.: 361 ათასი ლარი). იხილეთ შენიშვნა 9.

2023 წელს იჯარებთან დაკავშირებით ფულის ჯამური გადინება შეადგენდა 6,145 ათას ლარს (2022 წ.: 6,555 ათასი ლარი). იხილეთ შენიშვნა 17.

14. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

'000 ლრი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო საქონელი	27,642	24,265
საქონელი გზაში	2,200	2,102
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	187	143
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	30,029	26,510

ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებული ზემოაღნიშნული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნაშთებთან ერთად, კომპანიას ასევე გააჩნდა 15,069 ათასი ლარისა და 14,197 ათასი ლარის ღირებულების სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, რაც წარმოდგენილი იყო კონსიგნაციის პირობებში.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება, აღიარებული ხარჯის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც წარმოდგენილი იყო რეალიზებული პროდუქტების ღირებულება, შეადგენდა 120,744 ლარს (2022 წელი: 92,923 ათას ლარს), იხილეთ შენიშვნა 8.

15. ფული და ფულის ექვივალენტები

'000 ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ბანკებში	2,871	2,918
ნაღდი ფული გადაცემისას	207	95
ნაღდი ფული ხელზე	94	90
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	3,172	3,103

16. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 2014 წლის 15 მაისს შედგენილი წესდების მიხედვით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 100 ლარით. მოგვიანებით, 2014 წლის სექტემბერში, კომპანიის ერთპიროვნულმა პარტნიორმა მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 150 ათასი აშშ დოლარით და 2016 წლის იანვარში - 1,000 ათასი აშშ დოლარით გაზრდის თაობაზე ნასესხები სახსრების კომპანიის კაპიტალად გარდაქმნის გზით. 2023 და 2022 წლებში კომპანიის საწესდებო კაპიტალში რაიმე ცვლილება არ მომხდარა.

გადასმულია

16. კაპიტალი (გაგრძელება)

(ბ) დივიდენდები

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

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ წარმოადგინა ანგარიში დაგროვილი ზარალის შესახებ, შესაბამისად, არ იყო ხელმისაწვდომი თანხა დივიდენდების სახით გასანაწილებლად.

(გ) კაპიტალის მართვა

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

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

17. ნასესხები სახსრები

მოცემული შენიშვნა ითვალისწინებს ინფორმაციას კომპანიის პროცენტური სესხების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის, იხილეთ შენიშვნა 19.

'000 ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
არაუზრუნველყოფილი სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან	29,667	35,969
მიმდინარე ვალდებულებები		
სესხების მიმდინარე ნაწილი უშუალო მშობელი კომპანიისგან	1,161	927
სულ ნასესხები სახსრები	30,828	36,896

(ა) ვადა და სესხის დაფარვის გრაფიკი

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	გადახდის წელი	2023 წლის 31 დეკემბერი		2022 წლის 31 დეკემბერი	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
არაუზრუნველყოფილი სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან	აშშ დოლარი	8.0%	2035	21,153	21,153	24,097	24,097
არაუზრუნველყოფილი სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან	აშშ დოლარი	8.0%	2035	9,675	9,675	12,799	12,799
სულ საპროცენტო ვალდებულებები				30,828	30,828	36,896	36,896

ეთ- ნიშნ

17. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია წარმოადგენდა უშუალო მშობელ კომპანიასთან გაფორმებული ორი სესხის ხელშეკრულების მხარეს, რომლებიც გაფორმდა 2014 წელს და 2021 წელს, 8% წლიური საპროცენტო განაკვეთითა და ჯამში 16,000 ათას აშშ დოლარამდე ლიმიტით. კრედიტის ხელმისაწვდომობის პერიოდი კვლავ 2025 წლის 31 დეკემბრამდეა, ხოლო ხელშეკრულების ვადა ისევ 2035 წლის 31 დეკემბრამდეა. სესხის ხელშეკრულებების მიზანი იყო 2021 წელს ახალი ჰიპერმარკეტის გახსნასთან დაკავშირებული კაპიტალური ხარჯისა და საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება (იხილეთ შენიშვნა 1(ა)).

შეთანხმებების შესრულება. უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული არაუზრუნველყოფილი სესხები ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს. აღნიშნული შეთანხმებების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის, მათ შორის ნასესხები სახსრების რეკლასიფიკაცია გრძელვადიანი ვალდებულებებიდან მიმდინარე ვალდებულებებად, ვინაიდან ისინი შეიძლება გახდეს გადასახდელი მოთხოვნისამებრ კრედიტორის ერთპიროვნული გადაწყვეტილებით. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ასრულებდა შეთანხმებებს.

(ბ) ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა შეთანხმება

'000 ლარი	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულებები
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	36,896	28,755
<i>ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან:</i>		
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(6,546)	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	-	(3,606)
სულ ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან	(6,546)	(3,606)
ცვლილებების ეფექტი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების განაკვეთებზე	(177)	(215)
<i>სხვა ცვლილებები:</i>		
საპროცენტი ხარჯი	2,372	2,539
გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი სახსრების მოძრაობა)	(1,717)	(2,539)
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	655	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,828	24,934
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	44,090	36,592
<i>ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან:</i>		
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(3,358)	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	-	(3,616)
სულ ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან	(3,358)	(3,616)
ცვლილებების ეფექტი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების განაკვეთებზე	(5,691)	(4,355)
<i>სხვა ცვლილებები:</i>		
ახალი იჯარები	-	134
საპროცენტი ხარჯი	2,946	2,939
გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი სახსრების მოძრაობა)	(1,091)	(2,939)
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	1,855	134
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,896	28,755

ეთი ნიშ

18. კრედიტორული დავალიანებები

000 ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანებები ადგილობრივი მიმწოდებლების მიმართ	10,423	8,057
კრედიტორული დავალიანებები უცხოელი მიმწოდებლების მიმართ	3,860	3,190
სულ კრედიტორული დავალიანებები	14,283	11,247

19. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

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

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

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

(ბ) ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია დაექვემდებარა შემდეგ რისკებს მისი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან:

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

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

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შექმნილია „კომპანიის“ წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, რისკების შესაბამისი ლიმიტებისა და მართვის მექანიზმების დასადგენად და რისკების მონიტორინგისა და ლიმიტების დაცვის მიზნით. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად გადასინჯება, საბაზრო პირობებსა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. კომპანია, ტრენინგის და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით, მიზნად ისახავს განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული მართვის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს ესმის საკუთარი როლები და მოვალეობები.

საკრედიტო რისკი

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

გაფ.

19. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

კომპანია არ ითხოვს გირაოს დებიტორული და სხვა დავალიანებებისთვის.

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

კომპანია განსაზღვრავს საკრედიტო რისკების დონეს, რომელსაც ის ახორციელებს კონტრაგენტებთან ან კონტრაგენტთა ჯგუფებთან მიმართებაში მიღებული რისკების ოდენობის ლიმიტების დაწესებით. საკრედიტო რისკების დონის ლიმიტები რეგულარულად მტკიცდება ხელმძღვანელობის მიერ. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება მოძრავ საფუძველზე და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირად განხილვას.

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

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არსებითად არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკს დებიტორული და სხვა დავალიანებიდან და რომ სრული მოსალოდნელი ზარალი არ არის არსებითი ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანია ყოველდღიურად ღებულობს ფულად ნაკადებს საცალო და კორპორატიული მომხმარებლებისგან.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ წარმოადგინა ანგარიში 5,065 ათასი ლარის (2022 წლის 31 დეკემბრის: 9,599 ათასი ლარის) წმინდა ვალდებულების პოზიციის შესახებ, რაც ძირითადად განპირობებულია მისი უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული 30,828 ათასი ლარის (2022 წლის 31 დეკემბრის: 36,896 ათასი ლარის) ოდენობის სესხებით, აგრეთვე იხილეთ შენიშვნა 17. მიუხედავად კომპანიის წმინდა ვალდებულების პოზიციისა, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიას ექნება საკმარისი სახსრები თავისი ვალდებულებების შესასრულებლად მათი ვადის დადგომისას. გარდა ამისა, უშუალო მშობელმა კომპანიამ გამოთქვა თავისი განზრახვა, უზრუნველყოს კომპანია უახლოეს მომავალში ფინანსური მხარდაჭერით, საჭიროებისამებრ, რათა კომპანიამ გააგრძელოს ფუნქციონირება. როგორც ნებისმიერი კომპანიის შემთხვევაში, რომელიც ეყრდნობა ფინანსურ მხარდაჭერას ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმოებიდან, ხელმძღვანელობა აღიარებს, რომ არ შეიძლება იმ ფაქტში დარწმუნება, რომ ამგვარი მხარდაჭერა გაგრძელდება შემდეგაც, თუმცა, ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის, მათ არ აქვთ რაიმე საფუძველი იფიქრონ, რომ ეს ასე არ მოხდება.

გარე

19. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სრული ღირებულება	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
2023 წლის 31 დეკემბერი							
დებიტორული დავალიანება	14,283	14,283	14,283	-	-	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1,030	1,030	1,030	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	24,934	33,252	523	1,046	4,708	12,023	14,952
სესხები და ნასესხები	30,828	47,186	212	423	1,904	11,431	33,216
სახსრები							
სულ	71,075	95,751	16,048	1,469	6,612	23,454	48,168

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სრული ღირებულება	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
2022 წლის 31 დეკემბერი							
დებიტორული დავალიანება	11,247	11,247	11,247	-	-	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	894	894	894	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	28,755	39,770	525	1,051	4,789	18,383	15,022
სესხები და ნასესხები	36,896	61,253	213	425	1,913	11,080	47,622
სახსრები							
სულ	77,792	113,164	12,879	1,476	6,702	29,463	62,644

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

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი. კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც აღინიშნება შეუსაბამო შესყიდვებისა და ნასესხები სახსრების დენომინირებისა და კომპანიის საოპერაციო ვალუტას შორის. კომპანიის საოპერაციო ვალუტა არის ქართული ლარი (ლ). ვალუტა, რომელშიც ძირითადად დენომინირებულია აღნიშნული ოპერაციები არის ევრო და აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკის ზემოქმედება. კომპანიაზე სავალუტო რისკის ზემოქმედება 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ეთი 6.7

19. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა (გაგრძელება)

000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2023	ევროში დენომინირებული 2023	აშშ დოლარში დენომინირებული 2022	ევროში დენომინირებული 2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	230	39	95	207
საიჯარო ვალდებულება	(24,934)	-	(28,755)	-
კრედიტორული დავალიანება	(920)	(2,897)	(889)	(3,113)
სესხი და ნასესხები სახსრები	(30,828)	-	(36,896)	-
წმინდა ზემოქმედება	(56,452)	(2,858)	(66,445)	(2,906)

წლის განმავლობაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი სავალუტო გაცვლითი კურსები:

	საშუალო განაკვეთი		ანგარიშგების თარიღის სპოტ განაკვეთი	
	2023	2022	2023	2022
აშშ დოლარი 1	2.6279	2.9156	2.6894	2.7020
ევრო 1	2.8416	3.0792	2.9753	2.8844

მგრძნობელობის ანალიზი. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ლარის კურსის გონივრული შესაძლო (გამყარება) გაუფასურება, ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში იმოქმედებდა უცხო ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი შესრულდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავდა საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	ლარის გამყარება	ლარის გაუფასურება
2023 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)	5,645	(5,645)
ევრო (10% მოძრაობა)	286	(286)
2022 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)	6,645	(6,645)
ევრო (10% მოძრაობა)	291	(291)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის არც ერთ ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი, შესაბამისად, კომპანია მნიშვნელოვნად არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებული განაკვეთის მქონე სავალ ინსტრუმენტებისთვის. კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებული განაკვეთის სავალ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, როგორც სამართლიან ღირებულებას მოგება-ზარალის მეშვეობით ან როგორც სამართლიან ღირებულებას სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით. აღნიშნულიდან გამომდინარე, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება ანგარიშგების თარიღისთვის გავლენას არ მოახდენს მოგება-ზარალზე ან კაპიტალზე.

ელი 613

20. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებს მიეკუთვნებიან მფლობელები, შვილობილი კომპანიები და კომპანიასთან საერთო საკუთრებასა და კონტროლის ქვეშ წარმოდგენილი პირები, ასევე ძირითადი ხელმძღვანელობის წევრები.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება გააფორმონ ისეთი გარიგებები, რომელიც არ შეიძლება გაფორმდეს არა-დაკავშირებულ მხარეებს შორის და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებულ გარიგებებზე შეიძლება გავლენა არ აღინიშნოს იგივე პირობებით, როგორც არა-დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებულ გარიგებებზე.

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

000 ლარი	მშობელი კომპანია	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		
		საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სწარმოები	სხვა	სულ
დებიტორული დავალიანებები	-	4	-	4
კრედიტორული დავალიანებები	-	1,207	-	1,207
სესხები და ნასესხები სახსრები	30,828	-	-	30,828
საიჯარო ვალდებულებები	-	24,934	-	24,934
შემოსავალი	-	134	-	134
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	-	2,906	-	2,906
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	478	-	478
ფინანსური ხარჯი	2,372	2,539	-	4,911

000 ლარი	მშობელი კომპანია	2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		
		საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სწარმოები	სხვა	სულ
დებიტორული დავალიანებები	-	18	-	18
კრედიტორული დავალიანებები	-	1,068	-	1,068
სესხები და ნასესხები სახსრები	36,896	-	-	36,896
საიჯარო ვალდებულებები	-	28,755	-	28,755
შემოსავალი	-	112	-	112
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	-	1,970	-	1,970
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	530	-	530
ფინანსური ხარჯი	2,946	2,939	-	5,885

ძირითადი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

ძირითადი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება ითვალისწინებს კომპანიის ძირითადი ხელმძღვანელობის ხელფასსა და პრემიებს და შედის რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯსა და ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯში.

000 ლარი	2023	2022
ხელფასები და პრემიები	1,314	1,148

დაკავშირებულ მხარეებთან ყველა გადაუხდელი ნაშთი, გარდა იჯარისა და სესხებისა, უნდა იქნას გადახდილი ნაღდი ფულით ანგარიშგების თარიღიდან ექვსი თვის განმავლობაში. დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული იჯარებისა და სესხების შესახებ იხილეთ შენიშვნა-17. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი.

21. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

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

ეთი ნიშნ

21. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სამართალწარმოება. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო პროცესებში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ არსებითი დაუზღუდავი ზარალი არ იქნება დარიცხული და შესაბამისად ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი დათქმა არ არის გაკეთებული.

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

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

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

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველომ განიცადა მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც დიდწილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა მნიშვნელოვანი წინსვლა მოახდინა, უფრო მეტის მოლოდინი შეიძლება, რადგან საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების სამოქმედო გეგმა განაგრძობს განვითარებას.

22. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

წლის ბოლოს არ აღინიშნება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს გამჟღავნებას ფინანსური ანგარიშგების ნაწილის სახით.

ეთ- ნ-ბ-ს

ხელმძღვანელობის ანგარიში

დაფუძნება

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და ოპერაციების არსი

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

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

კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობის, სამომავლო მოვლენებისა და საქმიანობის მიმოხილვა

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

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 48,304 ათასი ლარი (2022 წ.: 37,651 ათასი ლარი), საოპერაციო მოგება განისაზღვრა 8,864 ათასი ლარით (2022 წ.: 6,830 ათასი ლარი) და მოგება მოცემული წლისთვის იყო 4,534 ათასი ლარი (2022 წ.: 11,307 ათასი ლარი). მთლიანი მოგების ზრდა ძირითადად შემდეგი ფაქტორებით არის განპირობებული: 1. კომპანიის მეორე ჰიპერმარკეტის გახსნა; 2. ორგანული გაყიდვების ზრდა უკვე დაფუძნებულ და ექსპლუატაციაში მყოფ სარეალიზაციო პუნქტში - „ისთ ფოინთში“ მდებარე ჰიპერმარკეტში; 3. კომპანიის კომერციული და ფინანსური განყოფილებების მიერ შესყიდვის ხარჯების და შესაბამისი მთლიანი მარჟების მუდმივი კონტროლი; 4. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისისა და დანაკარგების შედეგად გამოწვეული ხარჯების კონტროლის ქვეშ მოქცევა და მრეწველობის საშუალო საზღვრების ფარგლებში შენარჩუნება. შესაბამისი წლის მოგების/(ზარალის) ცვალებადობა ძირითადად გამოწვეულია 4,911 ათასი ლარის (2022 წ.: 5,885 ათასი ლარის) ოდენობის ფინანსური ხარჯითა და 407 ათასი ლარის (2022 წ.: 10,044 ათასი ლარის) ოდენობის უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული შემოსულობით, ვინაიდან დაფინანსება წარმოდგენილია აშშ დოლარში.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით, კომპანიის ვალდებულებებმა გადააჭარბა მის აქტივებს 5,065 ათასი ლარით (2022 წ.: 9,599 ათასი ლარით), რაც ძირითადად განპირობებულია გადაუხდელი სესხის ძირითადი თანხითა და დარიცხული პროცენტის ნაშთით მისი მშობელი კომპანიის მიმართ, რაც შეადგენს 30,828 ათას ლარს (2022 წ.: 36,896 ათას ლარს). კომპანიამ მიიღო ფორმალური მხარდაჭერის წერილი, რომელიც ადასტურებს, რომ მშობელი კომპანია გააგრძელებს კომპანიის ფინანსური დახმარების გაწევას, რათა მან განაგრძოს საქმიანობა წერილში მითითებული თარიღიდან მინიმუმ თვრამეტი თვის განმავლობაში.

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

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

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

გვ. 63

ომი უკრაინაში და მასთან დაკავშირებული მოვლენები მიმდინარეობს მნიშვნელოვანი გლობალური ეკონომიკური გაურკვევლობისა და მერყეობის ფონზე და ეფექტები, სავარაუდოდ, ურთიერთქმედებს და გააძლიერებს ამჟამინდელი ბაზრის ეფექტებს, განსაკუთრებით იმ კომპანიებისთვის, რომლებიც მნიშვნელოვნად არიან დამოკიდებული ზემოაღნიშნულ ბაზრებზე. უამრავი სექტორი/იურისდიქცია უკვე განიცდის სასაქონლო ფასების ზრდისა და ნედლეულის გაზრდილი ხარჯის გავლენას, რაც გამოწვეულია მომხმარებელთა მოთხოვნის ზრდით COVID-19 პანდემიის შემსუბუქების გამო. მიწოდების ჯაჭვთან დაკავშირებული შეფერხებები, რაც წარმოიშვა პანდემიის ეფექტებიდან, გრძელდება და ძლიერდება მუშახელის დეფიციტისა და სავაჭრო უთანხმოების გამო. ზოგიერთ სექტორს ასევე ემუქრება პერსონალის მაღალი როტაცია, პერსონალის დეფიციტი და შედეგად ხელფასების ზრდა. აღნიშნული პირობები შეიძლება მნიშვნელოვნად გამწვავდეს უკრაინაში კონფლიქტით გამოწვეული მასშტაბების გამო, რაც გაზრდის ინფლაციის ზეწოლას და შეასუსტებს პანდემიის შემდგომ აღდგენას გლობალურად.

2023 და 2022 წლებში კომპანიას ჰყავდა რამდენიმე მომწოდებელი უკრაინიდან, რუსეთიდან და ბელორუსიდან. თუმცა ზემოაღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე, 2022 წლის თებერვლიდან კომპანიამ დაიწყო აქტიური მოლაპარაკებების პროცესი აღნიშნული ქვეყნებიდან მიწოდების ჩანაცვლებაზე. ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, ომის შედეგად დაზარალებული მომწოდებლების უმეტესობა წარმატებით იქნა ჩანაცვლებული.

ხელმძღვანელობა ზემოაღნიშნული მოვლენებისა და პირობების შესაძლო ზემოქმედების შეფასების პროცესში იმყოფება. ხელმძღვანელობის წინასწარი შეფასებით, მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული მოვლენები არ მოახდენს არსებით უარყოფით გავლენას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

ურთიერთობა თანამშრომლებთან:

კომპანიის მიერ დასაქმებული პირების საშუალო რაოდენობა 2023 წლის განმავლობაში შეადგენდა 823 ადამიანს (2022 წელს: 721 ადამიანს). ხელმძღვანელობამ დანერგა ჯანსაღი პოლიტიკა და პროცედურები ადამიანური რესურსების პროცესებთან დაკავშირებით, რაც უზრუნველყოფს, რომ თითოეულ თანამშრომელს კომპანიაში შესვლისთანავე ჰქონდეს შესაბამისი კვალიფიკაცია და მას ჩაუტარდეს შესაბამისი პრაქტიკული მომზადება, ტრენინგი და შემდგომი სწავლება. კომპანიამ ასევე შეიმუშავა ქვევის კოდექსი, რომელიც სავალდებულოა და რომელსაც ასრულებს ყველა თანამშრომელი. ქვევის კოდექსი ეხება ქვევით და ეთიკურ საკითხებს სამუშაო ძალის ფარგლებში.

ურთიერთობა მიმწოდებლებთან:

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

ურთიერთობა მომხმარებლებთან:

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

ურთიერთობა პარტნიორებთან/აქციონერებთან და საგადასახადო ორგანოებთან:

კომპანიას გააჩნია კარგად ჩამოყალიბებული ფინანსური განყოფილება, დაკომპლექტებული მაღალკვალიფიციური პროფესიონალებით. ყოველივე აღნიშნული, ეფექტიან პოლიტიკასა და პროცედურებთან ერთად სააღრიცხვო ფუნქციის შესრულებისას, საშუალებას აძლევს კომპანიას დროულად და ხარისხიანად წარუდგინოს ანგარიში ყველა დაინტერესებულ მხარეს: ხელმძღვანელობას, სამეთვალყურეო საბჭოს, კომპანიის პარტნიორებსა და საგადასახადო ორგანოებს. ხელმძღვანელობას აქვს მისი ფინანსური და საგადასახადო ანგარიშგება, რომელიც აუდირებულია სათანადო რეპუტაციის მქონე საერთაშორისო დამოუკიდებელი აუდიტის

ეთი ნიუ

კომპანიების მიერ. კომპანიას არ აქვს საგადასახადო ორგანოსთან დავების ისტორია, ასევე რაიმე მნიშვნელოვანი ჯარიმა და / ან პირგასამტეხლო.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ფარგლებში რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მიმართ. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო და ფასებთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის უპირველესი ფუნქციაა რისკების ლიმიტების დადგენა და რისკების ნებისმიერი ზემოქმედების აღნიშნული ლიმიტების ფარგლებში მოქცევის უზრუნველყოფა. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დაყვანის მიზნით. საკრედიტო რისკი, საბაზრო და სავალუტო რისკი, რომლის წინაშეც დგას კომპანია, წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

არა-ფინანსური რისკები. კომპანიის წინაშე არსებული არა-ფინანსური რისკები და გაურკვევლობები ასახავს ქვეყანაში არსებულ ზოგად ეკონომიკურ სიტუაციას, მშპ-ს ზრდას და ინფლაციის მაჩვენებელს, ასევე გაურკვევლობებს ხელისუფლების მიერ ახალი რეგულაციების შემუშავებასთან, მათ დამტკიცებასა და იმპლემენტაციასთან დაკავშირებით, რაც მოიცავს ხანმოკლე ვადების განსაზღვრას ბიზნესისთვის აღნიშნულ ახალ რეგულაციებთან შესაბამისობისთვის მოსამზადებლად.

კომპანიის ფილიალების არსებობა

ამჟამად კომპანია ამუშავებს ორი ჰიპერმარკეტის ფორმატის მაღაზიას.

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

2021 წლის 16 დეკემბერს გაიხსნა მეორე ჰიპერმარკეტი 16,000 კვ.მ. საერთო ფართობით, რომელიც მდებარეობს ბელიაშვილის ქუჩის გაგრძელებაზე, გლდანი-დიდმის დამაკავშირებელი მაგისტრალის ჩრდილოეთით, ქ. თბილისში, საქართველოში.

ყველა აღნიშნული მაღაზია წარმოდგენილია საოპერაციო იჯარის პირობებით.

კვლევა და განვითარება

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

2023 და 2022 წლების განმავლობაში, კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევასა და განვითარებასთან დაკავშირებულ გარეშე საქმიანობაში.

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

ხელმოწერილია

რუსლან შულდიკი

მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

2024 წლის 8 აპრილი

ხელმოწერილია

გიორგი ნონიევი

მთავარი ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 8 აპრილი

თარგმანი ინგლისურიდან ქართულ ენაზე სწორია.
მთარგმნელი: ეთერ ნოზაძე

ე.ნ. ნ.ნ.ე.



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241096404



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

23.08.2024 6

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ელენე მერგელ

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ქეთევან წამებულის გამზ. 22/4

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

995322745001

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

58379647075524



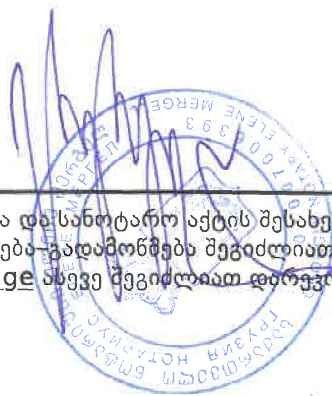
მე, ნოტარიუსი ელენე მერგელ, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქეთევან წამებულის გამზირი #22/4, ვადასტურებ დიპლომირებული მთარგმნელის ეთერ ნოზაძის (დაბადებული 12.12.1983, ქ. ხაშური, რეგისტრირებული: ქ. თბილისი, ჩარგლის ქ. #26, ბინა 27, პირადი #57001012113) ხელმოწერის ნამდვილობას წინამდებარე თარგმანზე ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. მთარგმნელმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი AA#000101, გაც. 2006წ. თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო #335. მთარგმნელი ჩემს მიერ გაფრთხილებულია იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რაც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. მთარგმნელმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და ჩემი თანდასწრებით პირადად მოაწერა მას ხელი, რასაც ვამოწმებ.

თარგმანი განთავსებულია ოცდაცამეტ გვერდზე.

სულ დამოწმდა ოცდაცამეტი ხელმოწერა.

საზღაური სანოტარო მოქმედების შესრულებისთვის: 99.00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 31-ე მუხლისა, აგრეთვე დღგ - 17.82 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, 5.00 ლარი - ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 39-ე მუხლისა;

ნოტარიუსი



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