

GMT Mtatsminda LLC

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

31 December 2023

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

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

Notes to the Financial Statements

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

Management Report 2023



Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of GMT Mtatsminda LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of GMT Mtatsminda LLC (the "Company") as at 31 December 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, which include 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

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

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

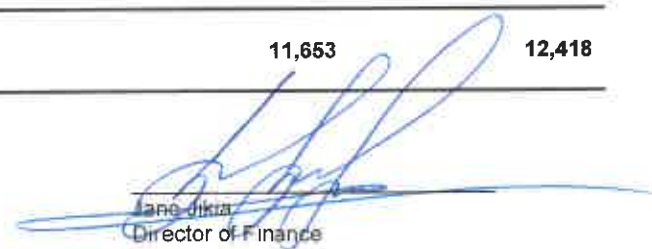
8 August 2024
Tbilisi, Georgia

GMT Mtatsminda LLC
Statement of Financial Position

<i>In thousands of USD</i>	<i>Note</i>	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant, equipment and intangible assets	8	10,787	10,855
Right-of-use assets	9	142	244
Prepayments for non-current assets		62	50
Total non-current assets		10,991	11,149
Current assets			
Inventories	13	265	249
Prepayments and other receivables		96	93
Cash and cash equivalents	10	301	927
Total current assets		662	1,269
TOTAL ASSETS		11,653	12,418
EQUITY			
Charter capital		3,579	3,579
Additional paid-in capital		5,285	5,285
Currency translation reserve		(1,967)	(1,915)
Accumulated deficit		(28,306)	(26,524)
TOTAL EQUITY		(21,409)	(19,575)
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Long-term loans and borrowings	11	29,235	30,360
Lease liability	9,11	115	673
Total non-current liabilities		29,350	31,033
Current liabilities			
Short-term loans and borrowings	11	2,236	-
Lease liability	9,11	437	-
Trade and other payables	12	1,039	960
Total current liabilities		3,712	960
TOTAL LIABILITIES		33,062	31,993
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		11,653	12,418

Approved for issue and signed on 8 August 2024.


George Tavadze
General Director


Lene Jikra
Director of Finance

The accompanying notes on pages 5 to 22 are an integral part of these financial statements.

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

<i>In thousands of USD</i>	Note	2023	2022
Revenue	13	9,479	6,805
Cost of sales	14	(6,559)	(5,134)
Gross profit		2,920	1,671
General and administrative expenses	15	(2,646)	(2,169)
Other expense		(121)	(84)
Other income		13	81
Operating gain/(loss)		166	(501)
Finance costs	16	(2,050)	(1,918)
Finance income		3	2
Foreign exchange gain, net		99	4,073
(Loss)/profit before income tax		(1,782)	1,656
Income tax expense		-	-
(LOSS)/PROFIT FOR THE YEAR		(1,782)	1,656
Other comprehensive income			
Translation of financial information to presentation currency that will not be reclassified to profit or loss		(52)	(2,609)
Other comprehensive loss for the year		(52)	(2,609)
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS FOR THE YEAR		(1,834)	(953)

The accompanying notes on pages 5 to 22 are an integral part of these financial statements.

GMT Mtatsminda LLC
Statement of Changes in Equity

<i>In thousands of USD</i>	Charter capital	Additional paid-in capital	Currency translation reserve	Accumulated deficit	Total
At 1 January 2022	3,579	5,285	694	(28,180)	(18,622)
Profit for the year	-	-	-	1,656	1,656
Foreign currency translation	-	-	(2,609)	-	(2,609)
Balance at 31 December 2022	3,579	5,285	(1,915)	(26,524)	(19,575)
Loss for the year	-	-	-	(1,782)	(1,782)
Foreign currency translation	-	-	(52)	-	(52)
Balance at 31 December 2023	3,579	5,285	(1,967)	(28,306)	(21,409)

The accompanying notes on pages 5 to 22 are an integral part of these financial statements.

GMT Mtatsminda LLC
Statement of Cash Flows

<i>In thousands of USD</i>	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
(Loss)/profit before income tax		(1,782)	1,656
Adjustments for:			
Depreciation and amortisation	8,9	466	427
Finance income		(3)	(2)
Finance costs	16	2,050	1,918
Foreign exchange gains, net		(99)	(4,073)
Operating cash flows before working capital changes in:		632	(74)
Trade and other receivables		110	27
Inventories		(16)	(100)
Trade and other payables		79	496
Changes in working capital		173	423
Interest received		-	-
Interest paid	11	(1,100)	-
Net cash (used in)/from operating activities		(296)	349
Cash flows from investing activities			
Acquisition of property, plant and equipment	8	(239)	(180)
Net cash used in investing activities		(239)	(180)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	11	250	300
Repayment of loan principal	11	(50)	-
Repayment of lease liabilities		(162)	(44)
Net cash from financing activities		38	256
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(130)	(129)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	10	927	631
Cash and cash equivalents at the end of the year	10	301	927

The accompanying notes on pages 5 to 22 are an integral part of these financial statements.

1 The Company and its Operations

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2023 for GMT Mtatsminda LLC (the "Company").

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

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

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

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

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

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

2 Operating Environment of the Company

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

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

COVID-19 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 as a response to possible new variants of the virus.

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

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

3 Material Accounting Policies

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

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

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

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

As at 31 December 2023: GEL 2.6894 for USD.1 Average exchange rate for 2023: GEL 2.6279 for USD 1
As at 31 December 2022: GEL 2.7020 for USD.1 Average exchange rate for 2022: GEL 2.9156 for USD 1

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

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

Property and equipment. Property and equipment are stated at cost, less accumulated depreciation and provision for impairment, where required. Historical cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the items. Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. Costs of minor repairs and day-to-day maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property and equipment items are capitalised and the replaced part is retired. At the end of each reporting year management assesses whether there is any indication of impairment of property and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset's fair value less costs of disposal and its value in use. The

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

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

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

3 Material Accounting Policies (Continued)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Material accounting policies (Continued)

Lease liabilities. Liabilities arising from a lease are initially measured on a present value basis. Lease liabilities include the net present value of the fixed payments, less any lease incentives receivable. The lease payments are discounted using the interest rate implicit in the lease. If that rate cannot be readily determined, which is generally the case for leases of the Company, the Company's incremental borrowing rate is used, being the rate that the Company would have to pay to borrow the funds necessary to obtain an asset of similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment with similar terms, collateral and conditions. To determine the incremental borrowing rate, the Company uses publicly available market interest rates, prevailing on the Georgian market.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Material accounting policies (Continued)

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

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

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

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

Revenue recognition. The Company recognizes revenue when it transfers control at a point in time for the sale of goods and over time for the provision of services, however provision of services is very short in time. The Company primarily derives revenue from restaurant service and food and beverages. Revenues are recognized in contractual consideration, net of value added tax charged to customers. Generally, payments for restaurants are received upon the delivery of the goods/services. Credit terms are considered for corporate events up to 5 working days and maximum 10 working days for state organizations and embassies.

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

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

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

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

Impairment of assets and accounting for provisions. At each balance sheet date, the Company assesses whether there is any indication that the recoverable amount of the Company's assets has declined below the carrying value. The management has considered all relevant internal and external

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

factors and concluded that there is no indicator of impairment and as a result, no impairment test was performed in regard with the Company's non-financial assets.

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

Going concern. Management prepared these financial statements on a going concern basis. In making this judgement management considered the Company's financial position, current intentions, profitability of operations and access to financial resources, and analysed the impact of the macro-economic developments on the operations of the Company.

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

Were the estimated useful lives to differ by 10% from management's estimates, the impact on depreciation for the year ended 31 December 2023 would be to increase it by USD 28 thousand or decrease it by USD 32 thousand.

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following amended standards became effective from 1 January 2023, but did not have a material impact on the Company:

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.

Amendments to IAS 8: Definition of Accounting Estimates (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to IAS 8 clarified how companies should distinguish changes in accounting policies from changes in accounting estimates.

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).

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

Amendments to IAS 12 Income taxes: International Tax Reform – Pillar Two Model Rules (issued 23 May 2023). In May 2023, the IASB issued narrow-scope amendments to IAS 12, 'Income Taxes'. This amendment was introduced in response to the imminent implementation of the Pillar Two model rules released by the Organisation for Economic Co-operation and Development's (OECD) as a result of international tax reform. The amendments provide a temporary exception from the requirement to recognise and disclose deferred taxes arising from enacted or substantively enacted tax law that implements the Pillar Two model rules. In accordance with IASB effective date, the companies may apply the exception immediately, but disclosure requirements are required for annual periods commencing on or after 1 January 2023.

6 New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 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).*
- *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).*
- *Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures: Supplier Finance Arrangements (Issued on 25 May 2023).*
- *IFRS 14, Regulatory Deferral Accounts (issued on 30 January 2014 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2016).*
- *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).*

7 Balances and Transactions with Related Parties

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

At 31 December 2023 and 2022, the outstanding balances with related parties were as follows:

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2023	31 December 2022
Borrowings from the parent company	22,126	20,476
Lease liability	552	673

The income and expense items with related parties for the years ended 31 December 2023 and 2022 were as follows:

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Interest accrued on the parent company loan	2,007	1,885
Interest on lease liability	40	44

Key management compensation. Key management includes General Director, Financial Director, Deputy General Director and Deputy Finance Director of the Company. Compensation of key management personnel (key management members) represented with salaries, for the years ended 31 December 2023 and 2022 was USD 228 thousand and USD 256 thousand, respectively.

8 Property, Plant, Equipment and Intangible Assets

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

	Freehold land	Buildings	Machinery and equipment	Vehicles	Intangible assets	Total
<i>In thousands of USD</i>						
Cost at 1 January 2022	3,289	7,447	2,472	29	78	13,315
Accumulated depreciation	-	(1,608)	(2,077)	(10)	(19)	(3,714)
Additions	-	-	180	-	-	180
Effect of translation to presentation currency	482	1,090	376	5	11	1,964
Cost amount at 31 December 2022	3,771	8,537	3,028	34	89	15,459
Additions	-	122	117	-	-	239
Effect of translation to presentation currency	17	38	(18)	(1)	(59)	(23)
Cost amount at 31 December 2023	3,788	8,697	3,127	33	30	15,675
Depreciation and amortisation	-	(204)	(114)	(3)	-	(321)
Effect of translation to presentation currency	-	(252)	(312)	(2)	(3)	(569)
Depreciation at 31 December 2022	-	(2,064)	(2,503)	(15)	(22)	(4,604)
Depreciation and amortisation	-	(229)	(127)	(3)	(1)	(360)
Effect of translation to presentation currency	-	(5)	18	-	(5)	8
Depreciation at 31 December 2023	-	(2,298)	(2,612)	(18)	(28)	(4,956)
Carrying amounts						
1 January 2022	3,289	5,839	395	19	59	9,601
31 December 2022	3,771	6,473	525	19	67	10,855
31 December 2023	3,788	6,399	515	15	2	10,787

At 31 December 2023 property, plant and equipment carried at USD 10,787 thousand (2022: USD 10,855 thousand) have been pledged to third parties as collateral for borrowings. Refer to Note 11.

In 2023 depreciation and amortisation expense of USD 317 thousand has been charged to cost of sales (2022: USD 302 thousand).

9 Right-of-use Assets and Lease Liabilities

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

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

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Carrying amount at 1 January	244	522
Addition	-	-
Modification effect	-	(208)
Depreciation	(106)	(106)
Effect of translation to presentation currency	4	36
Carrying amount at 31 December	142	244

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

The Company recognised lease liabilities as follows:

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2023	31 December 2022
Short-term lease liabilities	437	421
Long-term lease liabilities	115	252
Total lease liabilities	552	673

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

10 Cash and Cash Equivalents

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2023	31 December 2022
Bank balances	32	48
Cash on hand	269	879
Total cash and cash equivalents at 31 December	301	927

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

No cash and cash equivalents are past due. As at 31 December 2023 the Company allocates cash equivalents under Stage 1 for the purposes of identifying expected credit loss under IFRS 9 (31 December 2022: Stage 1).

11 Borrowings

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2023	31 December 2022
Unsecured loans from parent entity	22,126	20,477
Secured loan from DFC	9,345	9,883
Total borrowings	31,471	30,360

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

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

As a result of the COVID-19 impact on the Company's operations and the cash flows, in March 2020 the maturity dates of the borrowings from DFC were extended to 2030, what resulted into a gain on modification of the loan. During the 2022 period the Company negotiated payment term with DFC and 2022 payments was deferred in 2023. According to the loan agreement, DFC has the first-priority lien on all of the Company's assets. After the Covid-19 in 2020, the company was granted grace period, based on which, interest and principal payments should have commenced from year 2023. From January 2023, the Company started making gradual payments for principal and has covered interest payments for the years 2022 and 2023 accordingly.

On 5 March 2024 the Company has negotiated the terms with DFC and signed the agreement for restructuring the loan terms, refer to Note 23.

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

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

In March 2020, the maturity dates of the borrowings from the parent were also extended to 2031. The above were considered as substantial modification of the terms of the existing debt instruments, which resulted in derecognition of previously recognised liabilities to the parent and recognition of new financial instruments at fair value at those dates, by discounting future interest payments and principal repayments at market interest rates for similar instruments. Market interest rate at the date of modification was 6.9% against the contractual rate of 15%-18%. The difference between the amortised cost of the financial instruments under the old terms and the fair value of the new instruments at the modification date was reflected as a decrease of additional paid-in capital.

Loan covenants. DFC loan agreement contains the following financial covenants: a ratio of indebtedness to tangible net worth, ratio of current assets to current liabilities and ratio of cash flows to debt service (2023: same ratios) which the Company must be in compliance with.

11 Borrowings (Continued)

The Company was not in compliance with covenants at 31 December 2023 and 31 December 2022. The Company has obtained a waiver from DFC in 2023 and in 2022 on waiving all events of defaults arising as a result of a failure to comply with covenants. As such, management applied judgement in presenting non-current portion of DFC loan and concluded that the Company had retained substantive right to defer the respective loan settlements for at least twelve months.

<i>In thousands of USD</i>	Maturity	Carrying amounts		Fair values	
		31 December 2023	31 December 2022	31 December 2023	31 December 2022
Borrowing from the parent entity	2031	22,126	20,477	22,126	20,477
Term loan from DFC	2030	9,345	9,883	9,345	9,883
Total borrowings		31,471	30,360	31,471	30,360

Reconciliation of liabilities arising from financing activities

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

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Borrowing at 1 January	30,359	28,171
Addition	250	300
Accrued interest	2,007	1,885
Principal paid	(50)	-
Interest paid	(1,100)	-
Loss on modification of the borrowing from the parent entity	-	(12)
Foreign exchange (gain)/ loss, net	(96)	(3,955)
Effect of translation to presentation currency	101	3,970
Total borrowings at 31 December	31,471	30,359

Reconciliation of lease liability:

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Lease liability at 1 January	673	946
Addition	-	-
Accrued interest	40	44
Payment	(162)	(44)
Modification effect	-	(208)
Foreign exchange (gain)/loss, net	(6)	(161)
Effect of translation to presentation currency	7	96
Total lease liability at 31 December	552	673

12 Trade and Other Payables

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables	783	694
Other payables	256	266
Total trade and other payables	1,039	960

The Company's exposure to currency and liquidity risk related to trade and other payables is disclosed in Note 19.

13 Inventories

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Food and beverages	231	196
Restaurant servicing materials	34	40
Other inventory	-	12
Total inventories	265	249

14 Revenue

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

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Revenue from restaurants and events	9,479	6,805
Total revenue	9,479	6,805

Revenue recognition for each of location is as follows:

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Revenue from Funicular	4,635	2,912
Revenue from Rigi Gastro Douqan	2,415	1,884
Puri Guliani Express Vake Revenue from Puri Guliani	1,899	1,548
Puri Guliani Express Vake	530	461
Total revenue	9,479	6,805

15 Cost of Sale

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Food and beverages	2,849	2,582
Labor and wages	2,868	1,722
Utilities	413	361
Depreciation and amortisation	317	302
Write-down of inventories in the current year	112	167
Total cost of sale	6,559	5,134

GMT Mtatsminda LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023

16 General and Administrative Expenses

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Wages and salaries	1,088	840
Office expenses	375	326
Kitchen cleaning and other supplies	326	256
Supply expense	186	153
Marketing expenses	137	106
Tram rent expenses	103	108
Transportation expenses	84	63
Taxes, other than income tax	73	67
Repair and maintenance	51	114
Consultancy expenses	46	24
Depreciation expense	44	20
Software expense	43	33
Insurance	41	25
Other expenses	49	34
Total general and administrative expenses	2,646	2,169

17 Finance Costs

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Interest expense on financial liabilities measure at amortised cost	2,007	1,874
Interest expense on lease liability	40	44
Other	3	-
Total finance costs	2,050	1,918

18 Contingencies and Commitments

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

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

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

The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more

likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period.

18 Contingencies and Commitments (Continued)

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 own interpretations, could be significant.

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

19 Financial Risk Management

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

19 Financial Risk Management (Continued)

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

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

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

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

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

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

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

	At 31 December 2023			At 31 December 2022		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position
<i>In thousands of USD</i>						
US Dollars	202	(32,023)	(31,821)	786	(31,033)	(30,247)
Total	202	(32,023)	(31,821)	786	(31,033)	(30,247)

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

<i>In thousands of USD</i>	At 31 December 2023	At 31 December 2022
USD strengthening by 20% (2022: strengthening by 20%)	(6,354)	(6,049)
USD weakening by 20% (2022: weakening by 20%)	6,354	6,049

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

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

GMT Mtatsminda LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023

19 Financial Risk Management (Continued)

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

<i>In thousands of USD</i>	Demand and less than 1 month	From 1 to 6 months	From 6 to 12 months	More than 1 year	Total
31 December 2023					
Total financial assets	382	-	-	-	382
Total financial liabilities	(783)	(1,383)	(1,821)	(46,047)	(50,034)
Net interest sensitivity gap at 31 December 2023	(401)	(1,383)	(1,821)	(46,047)	(49,652)
31 December 2022					
Total financial assets	993	-	-	-	993
Total financial liabilities	(693)	(1,020)	(1,417)	(47,424)	(50,554)
Net interest sensitivity gap at 31 December 2022	300	(1,020)	(1,417)	(47,424)	(49,561)

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

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

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

The tables below show liabilities at 31 December 2023 and 31 December 2022 by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows.

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

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2023 is as follows:

<i>In thousands of USD</i>	Demand and less than 6 month	From 6 to 12 months	From 1 to 5 year	Over 5 years	Total
Liabilities					
Borrowings from parent entity	-	-	-	37,194	37,194
Secured loans from DFC	1,383	1,384	7,049	1,690	11,506
Lease liability	-	437	115	-	552
Trade payables	1,039	-	-	-	1,039
Total future payments, including future principal and interest payments	2,422	1,821	7,164	38,884	50,291

19 Financial Risk Management (Continued)

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

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

20 Management of Capital

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

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

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

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Total borrowings	31,471	30,360
Less: Cash and cash equivalents	(301)	(927)
Net debt	31,170	29,433
Total equity	(21,410)	(19,575)
Total capital	9,760	9,858
Gearing ratio	319%	299%

21 Fair Value Disclosures

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

GMT Mtatsminda LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023

21 Fair Value Disclosures (Continued)

uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2023				31 December 2022			
	Level 1	Level 2	Level 3	Total	Level 1	Level 2	Level 3	Total
Assets								
- Cash and cash equivalents	301	-	-	301	920	-	-	920
- Bank deposit	-	-	-	-	-	-	-	-
- Trade receivables	-	-	82	82	-	-	66	66
Total financial assets	301	-	82	383	920	-	66	986
Liabilities								
- Borrowings	-	-	31,471	31,471	-	-	30,359	30,359
- Lease liabilities	-	-	552	552	-	-	673	673
- Trade payables	-	-	1,712	1,712	-	-	1,367	1,367
Total financial liabilities	-	-	33,735	33,735	-	-	32,399	32,399

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

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

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

22 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category

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

23 Events after the Reporting Period

Management negotiated with DFC to defer payment of principal in respect of the outstanding loan till December 2035 and has formally signed the agreement on 5 March 2024. With the new terms, the portion of the Loan outstanding as of the date continues to be outstanding under the restated loan agreement. Interest accrued in 2020 and 2021 is deemed to be paid-in-kind and added to the outstanding principal amount.

Management Report

GMT Mtatsminda LLC

Overview of the Company's Activities 2023

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

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

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

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

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

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

In September 2020, a new restaurant of Georgian concept, Rigi Douqan was opened. It is located at Zaarbrucken square, Tbilisi, next to "Puri Guliani".

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

Sales by services offered. The distribution of sales by 2023 by entities is as follows:

Entity	% Portion in Sales
Cafe funicular	11.35%
Chela	11.17%
Puri Guliani Express vake	5.60%
Moxy Puri Guliani	25.47%
Moxy RIGI douqan	20.03%
Restaurant Funicular	26.38%
Total	100%

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

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

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

The Company periodically conducts a study of competitors, which involves the study of the menu, their service, the service itself. Attention is paid to the interior, consumer and price segment, topical dishes. Compared to competitors, the Company has a great competitive advantage in terms of location. The restaurant is a historic building that is a landmark of the city and attracts many tourists. Revenues for 2023 have increased due to increase of the Market.

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

In 2021 the ongoing restrictions, like closing all the restaurants and cafés at 10:00 pm for F&B sector, has caused a decrease in revenues. In 2022 Funicular restaurant was fully reopened. Some renovations were made on the second floor: curtains were changed, wine gallery. Due to the changed made in the interior, additional tables were added to the space. All the dished were completely changed.

In 2023 all restaurant spaces were open from the beginning of the year and the Company started working at its full capacity. Revenue was increased in line with the increased operations.

2. Entity's future development plans:

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

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

In 2023 the Company was not engaged in any research and development activities.

4. Information on the branches of an entity:

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

5. Key financial and non-financial indicators:

In thousands of USD

	2023	2022	Explanation of variances
1 Revenue	9 479	6 805	Due to increase of the Market
2 Gross profit	2 920	1 671	Due to increase of the Market
3 Net loss	(1 797)	1 650	Due to Foreign exchange loss
4 Gross profit margin	30.80%	24.55%	Due to increase of the Market

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

(i) Relationship with employees.

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

At the beginning of 2023, the Company had 396 employees, and at the end of the year 669. Employees are usually hired on the basis of 1-year contracts, which are renewed automatically at the end of each year. As restaurants started working with higher workload, the Company hired more staff for the operational purposes. Moreover, the Company has undergone the restructuration, under which additional departments were created and for the purpose of segregation of duties more employees were hired.

(ii) Relationship with suppliers and customers.

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

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

6. Detailed information on the acquisition of its own shares

In 2023 no acquisition of own shares made by the Company.

7. Additional explanations of amounts given in the annual financial statements

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Date: 8 August 2024


Chief Executive Officer
Giorgi Tavadze


Chief Financial Officer
Jano Jikia

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

ნიკოლოზ გუგუშვილი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	6
3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	13
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	14
6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	15
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	17
9 აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები	18
10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	19
11 ნასესხები სახსრები	19
12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	22
13 მარაგები	22
14 ამონაგები	22
15 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	23
16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
17 ფინანსური ხარჯები	23
18 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	24
19 ფინანსური რისკის მართვა	25
20 კაპიტალის მართვა	29
21 სამართლიანი ღირებულების შეფასება	30
22 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	31
23 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31

მმართველობის ანგარიშგება 2023

თიანჯი ბეიუშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯეიმთი მთაწმინდის მესაკუთრესა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჯეიმთი მთაწმინდის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც შედგება არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციისგან და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ, ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა მმართველობით ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

ბიუჯეტური

არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების
სამართლიან წარდგენას.

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

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

ლამა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2024 წლის 8 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შპს გიუმთი მთაწმინდა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
მირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	8		
აქტივების გამოყენების უფლება	9	10,787	10,855
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		142	244
		62	50
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,991	11,149
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	265	249
გადახდილი ავანსები და სხვა მოთხოვნები		96	93
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	301	927
სულ მოკლევადიანი აქტივები		662	1,269
სულ აქტივები		11,653	12,418
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი		3,579	3,579
ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი		5,285	5,285
დაგროვილი ზარალი		(1,967)	(1,915)
		(28,306)	(26,524)
სულ კაპიტალი		(21,409)	(19,575)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	11	29,235	30,360
იჯარის ვალდებულება	9,11	115	673
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		29,350	31,033
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	11	2,236	-
იჯარის ვალდებულება	9,11	437	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებ	12	1,039	960
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,712	960
სულ ვალდებულებები		33,062	31,993
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,653	12,418

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2024 წლის 8 აგვისტოს.

გიორგი თავაძე
გენერალური დირექტორი

ჯანო ჯიქია
ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ჯიემთი მთაწმინდა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები			
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13 14	9,479 (6,559)	6,805 (5,134)
მთლიანი მოგება		2,920	1,671
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,646)	(2,169)
სხვა ხარჯი		(121)	(84)
სხვა შემოსავალი		13	81
საოპერაციო შემოსულობა/(ზარალი)		166	(501)
ფინანსური შემოსავალი	16	(2,050)	(1,918)
ფინანსური ხარჯი		3	2
სავალუტო შემოსულობა, ნეტო		99	4,073
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,782)	1,656
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(1,782)	1,656
სხვა სრული შემოსავალი			
ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაცია, რაც არ იქნება ხელახლა კლასიფიცირებული მოგება-ზარალში		(52)	(2,609)
წლის სხვა სრული ზარალი		(52)	(2,609)
სულ წლის სრული ზარალი		(1,834)	(953)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ხიოთა ბოიოშვილი

შპს გეიმთი მთაწმინდა
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული საქციო კაპიტალი	ვალუტის კონვერტაცი ის რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ათასი აშშ დოლარი					
2022 წლის 1 იანვარს	3,579	5,285	694	(28,180)	(18,622)
წლის მოგება	-	-	-	1,656	1,656
უცხოური ვალუტის კონვერტაციის სხვაობები	-	-	(2,609)	-	(2,609)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,579	5,285	(1,915)	(26,524)	(19,575)
წლის ზარალი	-	-	-	(1,782)	(1,782)
უცხოური ვალუტის კონვერტაციის სხვაობები	-	-	(52)	-	(52)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	3,579	5,285	(1,967)	(28,306)	(21,409)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ჩიკაბა ბუიუსაძე

შპს ჯიემთი მთაწმინდა
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (ზარალი)/ მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,782)	1,656
შესწორებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	466	427
ფინანსური შემოსავალი		(3)	(2)
ფინანსური ხარჯები	16	2,050	1,918
სავალუტო შემოსულობები, ნეტო		(99)	(4,073)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე:		632	(74)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		110	27
მარაგები		(16)	(100)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება		79	496
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		173	423
მიღებული პროცენტი		-	-
გადახდილი პროცენტი	11	(1,100)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)		(296)	349
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(239)	(180)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(239)	(180)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	11	250	300
სესხის ძირი თანხის დაფარვა	11	(50)	-
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(162)	(44)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		38	256
ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა		(130)	(129)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	927	631
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	301	927

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფას“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების მიხედვით 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს ჯიემთი მთაწმინდისთვის (შემდგომში „კომპანია“).

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

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

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

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

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

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

ლევან ჯიემთიშვილი

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

COVID-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, COVID-19-ის გავრცელებისა და ზეგავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს ხელისუფლებამ მიიღო შესაბამისი ზომები, როგორებიცაა მოგზაურობის აკრძალვა და შეზღუდვა, კარანტინი, თვითიზოლაცია, ბიზნეს საქმიანობის შეზღუდვები, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. უმეტესი ზემოაღნიშნული შეზღუდვა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები ვირუსის ახალი ვარიანტების გამოჩენის საპასუხოდ.

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

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

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

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

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

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 2.6894 ლარი 1 აშშ დოლარისთვის. საშუალო გაცვლითი კურსი 2023 წლისთვის: 2.6279 ლარი 1 აშშ დოლარისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 2.7020 ლარი 1 აშშ დოლარისთვის. საშუალო გაცვლითი კურსი 2022 წლისთვის: 2.9156 ლარი 1 აშშ დოლარისთვის.

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

აშშ დოლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია მრგვალდება უახლოეს ათასამდე.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. პირვანდელი ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნებადია მუხლების შეძენაზე. შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტი და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გასვლის ხარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ ზუღალტრულ შეფასებაში ცვლილებების შემთხვევაში შეიძლება მოხდეს წინა წლებში ასახული გაუფასურების ზარალის დაკორექტირება.

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

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

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

შენობა-ნაგებობები	50
მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა	5
ავტომობილები	5

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

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

იჯარიდან წარმოქმნილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება შეფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

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

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

თეიმურაზ ჯიჯიაშვილი

3 არსებითი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – მოდიფიცირება. ზოგჯერ კომპანია ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებთან დაკავშირებით ხელახლა მოილაპარაკებს ან სხვაგვარად ახორციელებს მის მოდიფიცირებას. კომპანია აფასებს, არსებითია თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოდიფიკაცია ამ და სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით: საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვანი ცვლილება, ვალუტის დენომინაციის ცვლილება, ახალი გირაო ან საკრედიტო გაუმჯობესება, რაც მნიშვნელოვნად მოქმედებს აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე ანდა სესხის მნიშვნელოვანი გაგრძელება, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსესხებელს არ აქვს ფინანსური სირთულეები.

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

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

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

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება წმინდა დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს იჯარის ფიქსირებული გადახდების, შემცირებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების დავალიანებებით გადახდების წმინდა დღევანდელ ღირებულებას. იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივს გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით. ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსაზღვრად, კომპანია იყენებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს, რომელიც გავრცელებულია საქართველოს ბაზარზე.

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

ქეთევან ბუგუშვილი

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

იჯარის ხარჯების ოპტიმიზაციისთვის ხელშეკრულების პერიოდის განმავლობაში, კომპანია ხანდახან უზრუნველყოფს ნარჩენი ღირებულების გარანტიებს აღჭურვილობის იჯარასთან დაკავშირებით. კომპანია თავდაპირველად აფასებს და აღიარებს თანხებს, რომლების დაფარვაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიით, როგორც იჯარის ვალდებულების ნაწილი. ტიპურად, მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულება იჯარის დაწყებისას უტოლდება გარანტირებულ თანხას ან მასზე მეტია და ამიტომ, კომპანია არ მოელის რაიმე გადახდას ამ გარანტიებით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება და კორექტირდება საჭიროების შემთხვევაში, რათა აისახოს არსებული ფაქტობრივი ნარჩენი ღირებულებები შესაძარის აქტივებზე და სამომავლო ფასების მოლოდინები..

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

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

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

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

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

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. ზოგადად, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლედი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე, გადასახდელი დღე, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5 ან 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელსაც 20% ან მეტი აქვთ დღე დაუბეგრავი ამონაგები.

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

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

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

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

3 არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ის გადასცემს კონტროლს, დროის გარკვეულ მომენტში საქონლის გასაყიდად, ხოლო დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში მომსახურების გასაყიდად, თუმცა მომსახურების მიწოდების დრო ძალიან მოკლეა. კომპანია უპირველესად მის ამონაგებს აწარმოებს სარესტორნო საკვების და სასმელის მომსახურებიდან. ამონაგები აღიარდება სახელშეკრულებო ანაზღაურებაში, წმინდად, მომხმარებლისთვის დაკისრებული დღგ-ს გარეშე. ზოგადად, რესტორნებში გადახდა ხდება საქონლის/მომსახურების მიწოდებისთანავე. საკრედიტო პირობები გათვალისწინებულია კორპორაციული ღონისძიებებისთვის და არის 5 სამუშაო დღემდე, ასევე მაქსიმუმ 10 სამუშაო დღე სახელმწიფო ორგანიზაციებისა და საელჩოებისთვის.

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

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

თიკა ბერიძე

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

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

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

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

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

დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის გავლენა ცვეთაზე იქნებოდა მისი 28 ათასი აშშ დოლარით ზრდა ან 32 ათასი აშშ დოლარით შემცირება.

ხელმოწერა

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“-(გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

გადასვლის ოფციონი მზღვევლებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს - ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

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

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

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

ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ -შესწორებები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისს). 2023 წლის მაისში, ზუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოსცა ვიწრო მასშტაბის შესწორებები ბასს 12-სთვის „მოგების გადასახადები“. ეს ცვლილება შემოღებულ იქნა ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმის შედეგად გამოქვეყნებული მეორე კომპონენტის სამოდელო წესების გარდაუვალი დანერგვის საპასუხოდ. ცვლილებები ითვალისწინებს დროებით გამოწვევების გადავადებული გადასახადების აღიარებისა და გამჟღავნების მოთხოვნისგან, რაც წარმოიქმნება მოქმედი, ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონმდებლობიდან, რომელიც ახორციელებს მეორე კომპონენტის სამოდელო წესების დანერგვას. ბასს-ის ძალაში შესვლის თარიღის შესაბამისად, კომპანიებს გამოწვევების გამოყენება დაუყოვნებლივ

ხიოკო ზეიუაშვილი

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

შეუძლიათ, მაგრამ გამუდმების მოთხოვნები საჭიროა წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია.

- შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, შემდგომში შესწორდა 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.).
- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს)
- ფასს 14, გადავადებული სატარიფო სხვაობების ანგარიშგები (გამოცემულია 2014 წლის 30 იანვარს და ძალაშია 2016 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ბიძინა ჭაიშვილი

შპს „ჯიეზი“ მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები	22,126	20,476
იჯარის ვალდებულება	552	673

შემოსავლის და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
მშობელი კომპანიის სესხზე დარიცხული პროცენტი	2,007	1,885
პროცენტი იჯარის ვალდებულებაზე	40	44

მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის გენერალურ დირექტორს, ფინანსურ დირექტორს, გენერალური დირექტორის მოადგილეს და ფინანსური დირექტორის მოადგილეს. მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ხელფასებით 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შეადგინა 228 ათასი აშშ დოლარი და 256 ათასი აშშ დოლარი, შესაბამისად.

თეიმურაზ ზეიდაშვილი

შპს ჯეიმთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	მიწა- საკუთრების უპირობო უფლებით	შენობა- ნაგებობე ბი	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტომობ ილები	არამატერ იალური აქტივები	სულ
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს დაგროვილი ცვეთა	3,289 -	7,447 (1,608)	2,472 (2,077)	29 (10)	78 (19)	13,315 (3,714)
დამატებები წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	- 482	- 1,090	180 376	- 5	- 11	180 1,964
ღირებულების ოდენობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,771	8,537	3,028	34	89	15,459
დამატებები წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	- 17	122 38	117 (18)	- (1)	- (59)	239 (23)
ღირებულების ოდენობა 2023 წლის 31 დეკემბერს	3,788	8,697	3,127	33	30	15,675
ცვეთა და ამორტიზაცია წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	- -	(204) (252)	(114) (312)	(3) (2)	- (3)	(321) (569)
ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(2,064)	(2,503)	(15)	(22)	(4,604)
ცვეთა და ამორტიზაცია წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	- -	(229) (5)	(127) 18	(3) -	(1) (5)	(360) 8
ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(2,298)	(2,612)	(18)	(28)	(4,956)
საბალანსო ღირებულებები						
2022 წლის 1 იანვარს	3,289	5,839	395	19	59	9,601
2022 წლის 31 დეკემბერს	3,771	6,473	525	19	67	10,855
2023 წლის 31 დეკემბერს	3,788	6,399	515	15	2	10,787

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, რომლებიც აღრიცხულია 10,787 ათასი აშშ დოლარის ღირებულებით (2022: 10,855 ათასი აშშ დოლარი) დაგირავებულია, როგორც ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფა მესამე მხარეებისთვის. იხილეთ შენიშვნა 11.

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

2023 წელს, 317 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის (2022: 302 აშშ დოლარი) ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი დაირიცხა რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაზე.

9 აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები

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

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

ათასი აშშ დოლარი

საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	2023	2022
დამატება	244	522
მოდიფიკაციის გავლენა	-	-
ცვეთა	-	-
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	(106) 4	(208) (106) 36
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	142	244

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

კომპანია იჯარის ვალდებულებებს შემდეგნაირად:

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულებები	437	421
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულებები	115	252
სულ იჯარის ვალდებულებები	552	673

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

მშ. გეგმითი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ნაშთები	32	48
ფული ხელზე	269	879
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	301	927

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არ არის ვადაგადაცილებული. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს გადაანაწილებს პირველი ეტაპის მიხედვით, ფასს 9-ს შესაბამისად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოვლენის მიზნებისთვის (2022 წლის დეკემბერი: პირველი ეტაპი).

11 ნასესხები სახსრები

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
არაუზრუნველყოფილი სესხები მშობელი კომპანიისგან	22,126	20,477
უზრუნველყოფილი სესხი DFC -სგან	9,345	9,883
სულ ნასესხები სახსრები	31,471	30,360

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

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

კომპანიის ოპერაციებზე და ფულად ნაკადებზე COVID-19 გავლენის შედეგად, 2020 წლის მარტში DFC -სგან მიღებული სესხების დაფარვის ვადა 2030 წლამდე გაგრძელდა, რამაც გამოიწვია სესხის მოდიფიკაციასთან დაკავშირებული შემოსულობა. 2022 წლის პერიოდში კომპანიამ DFC-თან მოილაპარაკა გადახდის ვადაზე და 2022 წლის გადახდები გადაიდო 2023 წლისთვის. სესხის ხელშეკრულების თანახმად, DFC-ს აქვს გირავნობის საგნის დაკავების პრივილეგიებული უფლება კომპანიის ყველა აქტივზე. Covid-19-ის შემდეგ, 2020 წელს კომპანიას მიენიჭა საშეღავათო პერიოდი, რომლის საფუძველზეც პროცენტებისა და ძირითადი თანხის გადახდა 2023 წლიდან უნდა

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

დაწყებულიყო. 2023 წლის იანვრიდან კომპანიამ დაიწყო ძირითადი თანხის ეტაპობრივი გადახდები და შესაბამისად დაფარა პროცენტი 2022 და 2023 წლებისთვის.

2024 წლის 5 მარტს კომპანიამ DFC-თან აწარმოა მოლაპარაკება პირობებთან დაკავშირებით და ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას სესხის პირობების რესტრუქტურის შესახებ, იხილეთ შენიშვნა 23.

11 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

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

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

2020 წლის მარტში, მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადები ასევე გაგრძელდა 2031 წლამდე. აღნიშნული განიხილებოდა, როგორც არსებული სავალო ინსტრუმენტების პირობების არსებითი ცვლილება, რამაც გამოიწვია მშობელი კომპანიის წინაშე ადრე აღიარებული ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ფინანსური ინსტრუმენტების ამ თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულებით აღიარება, სამომავლო საპროცენტო გადახდების და ძირითადი თანხის მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების გზით. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი მოდიფიკაციის თარიღისთვის იყო 6.9% სახელშეკრულებო განაკვეთის 15%-ის სპირისპიროდ. სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტების ამორტიზებულ ღირებულებას ძველი პირობებით და ახალი ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას შორის მოდიფიკაციის თარიღისთვის აისახა დამატებითი სრულად ანაზღაურებული კაპიტალის შემცირებაში.

სასესხო შეთანხმების პირობები. DFC-ის სასესხო შეთანხმება მოიცავს შემდეგ შეთანხმებულ პირობებს: დავალიანების თანაფარდობას მატერიალურ წმინდა ღირებულებასთან, მოკლევადიანი აქტივების თანაფარდობას მოკლევადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში და ფულადი ნაკადების თანაფარდობას ვალის მომსახურებასთან (2023: იგივე თანაფარდობები), რომლებთანაც კომპანია შესაბამისობაში უნდა იყოს.

კომპანია არ იყო შესაბამისობაში შეთანხმებულ პირობებთან 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიამ DFC-ისგან მიიღო უარი პრეტენზიაზე 2023 და 2022 წელს ყველა იმ დეფოლტის მოვლენასთან დაკავშირებით, რომელიც წარმოიშვა შეთანხმებების შეუსრულებლობის შედეგად. ამრიგად, ხელმძღვანელობამ DFC-ის სესხის გრძელვადიანი ნაწილის წარმოდგენისას გამოიყენა განსჯა და დაასკვნა, რომ კომპანიამ შეინარჩუნა არსებითი უფლება, გადაავადოს შესაბამისი სასესხო ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით.

შპს ჯიემთი მთაწმინდა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

11 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ათასი აშშ დოლარი	დაფარვის ვადა	სამაღანსო ღირებულება		სამართლიანი ღირებულება	
		2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები მშობელი კომპანიისგან	2031	22,126	20,477	22,126	20,477
ვადიანი სესხი DFC -სგან	2030	9,345	9,883	9,345	9,883
სულ ნასესხები სახსრები 31 დეკემბერს		31,471	30,360	31,471	30,360

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

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

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ნასესხები სახსრები 1 იანვარს		
დამატება	30,359	28,171
დარიცხული პროცენტი	250	300
გადახდილი ძირი თანხა	2,007	1,885
გადახდილი პროცენტი	(50)	-
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრების მოდიფიკაციის ზარალი	(1,100)	(12)
სავალუტო (შემოსულობა)/ზარალი, ნეტო	(96)	(3,955)
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის გავლენა	101	3,970
სულ ნასესხები სახსრები 31 დეკემბერს	31,471	30,359
იჯარის ვალდებულებების შეჯერება:		

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
იჯარის ვალდებულება 1 იანვარს		
დამატება	673	946
დარიცხული პროცენტი	-	-
გადახდა	40	44
მოდიფიკაციის გავლენა	(162)	(44)
სავალუტო (შემოსულობა)/ზარალი, ნეტო	-	(208)
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის გავლენა	(6)	(161)
სულ იჯარის ვალდებულება 31 დეკემბერს	552	673

შპს „ჯიეზი“ მთაწმინდა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	783	694
სხვა ვალდებულება	256	266
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	1,039	960

კომპანიის სავალუტო და ლიკვიდობის რისკთან დაქვემდებარება, რომელიც უკავშირდება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას, განმარტებულია მე-19 შენიშვნაში.

13 მარაგები

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
საკვები და სასმელი		
რესტორნის მომსახურების მასალები	231	196
სხვა მარაგები	34	40
სულ მარაგები	265	249

14 ამონაგები

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

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ამონაგები რესტორნებიდან და ღონისძიებებიდან	9,479	6,805
სულ ამონაგები	9,479	6,805

ამონაგების აღიარება თითოეული ლოკაციისთვის შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ამონაგები „ფუნუკულიორიდან“	4,635	2,912
ამონაგები „რიგი გასტრო დუქანიდან“	2,415	1,884
ამონაგები „პური გულიანიდან“	1,899	1,548
ამონაგები „ვაკის პური გულიანი ექსპრესიდან“	530	461
სულ ამონაგები	9,479	6,805

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

15 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
საგვები და სასმელი	2,849	2,582
შრომა და ხელფასები	2,868	1,722
კომუნალურები	413	361
ცვეთა და ამორტიზაცია	317	302
მიმდინარე წელს მარაგების ჩამოწერა	112	167
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6,559	5,134

16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
სახელფასო ხარჯები	1,088	840
ოფისის ხარჯები	375	326
სამზარეულოს დასასუფთავებელი და სხვა მარაგები	326	256
მომარაგების ხარჯი	186	153
მარკეტინგის ხარჯები	137	106
ტრანსპორტირების ხარჯი	103	108
ტრანსპორტირების ხარჯები	84	63
გადასახადების მოგების გადასახადის გარდა	73	67
რემონტი და მოვლა-შენახვა	51	114
საკონსულტაციო ხარჯები	46	24
ცვეთის ხარჯი	44	20
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	43	33
დაზღვევა	41	25
სხვა ხარჯები	49	34
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,646	2,169

17 ფინანსური ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტი	2,007	1,874
იჯარის ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტი	40	44
სხვა	3	-
სულ ფინანსური ხარჯები	2,050	1,918

18 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

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

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

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

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

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

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებულ პირობებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია მის ნასესხებ სახსრებთან. ასეთ შეთანხმებულ პირობებთან შეუსაბამობამ შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის უარყოფითი შედეგები, მათ შორის ნასესხები სახსრების ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება (შენიშვნა 11).

19 ფინანსური რისკის მართვა

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

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

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

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

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

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

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

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

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

- მსესხებელმა 90 დღეზე მეტი გადაადილა გადახდის სახელშეკრულებო ვადებს;
- მსესხებელი ხვდება ნაკლებსავარაუდო გადამხდელთა სიაში;
- მსესხებელი გარდაცვლილია;
- მსესხებელი გადახდისუნაროა;
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელი გაკოტრდება;

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

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

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

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

ECL მოდელში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ECL-ის გამოთვლა გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანიამ გამოავლინა გარკვეული მთავარი ეკონომიკური ცვლადები, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკებისა და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განვითარებასთან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველწლიურად და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო წლის განმავლობაში.

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

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

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

შპს ჯიემთი მთაწმინდა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი			2022 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ფულადი ფინანსური აქტივები
აშშ დოლარი	202	(32,023)	(31,821)	786	(31,033)	(30,247)
სულ	202	(32,023)	(31,821)	786	(31,033)	(30,247)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგების ან ზარალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც ყველა სხვა ცვლადი რჩება უცვლელი:

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით (2022: გამყარება 20%-ით)	(6,354)	(6,049)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით (2022: გაუფასურება 20%-ით)	6,354	6,049

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

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

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

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2023					
სულ ფინანსური აქტივები	382				
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(783)	(1,383)	(1,821)	(46,047)	382
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2023 წლის 31 დეკემბერს	(401)	(1,383)	(1,821)	(46,047)	(49,652)
31 დეკემბერი 2022					
სულ ფინანსური აქტივები	993				
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(693)	(1,020)	(1,417)	(47,424)	993
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	300	(1,020)	(1,417)	(47,424)	(49,561)

ხელმოწერა

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის მითითებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება სვოთ („spot“) კურსების მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ
ვალდებულებები					
შეძენილი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები	-	-	-	37,194	37,194
DFC-ისგან მიღებული უზრუნველყოფილი სესხები	1,383	1,384	7,049	1,690	11,506
იჯარის ვალდებულება	-	437	115	-	552
სავაჭრო ვალდებულება	1,039	-	-	-	1,039
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირი თანხისა და პროცენტის ჩათვლით	2,422	1,821	7,164	38,884	50,291

ჩიკო ბუიოიშვილი

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

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

20 კაპიტალის მართვა

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

კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს სასესხო კაპიტალის კოეფიციენტის საფუძველზე.

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

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
სულ ნასესხები სახსრები		
შემცირებული ფულადი სახსრებით და მათი ეკვივალენტებით	31,471 (301)	30,360 (927)
წმინდა ვალი	31,170	29,433
სულ საკუთარი კაპიტალი	(21,410)	(19,575)
სულ კაპიტალი	9,760	9,858
ნასესხები სახსრებისა და საკუთარი კაპიტალის თანაფარდობა	319%	299%

თიანე ბერიძე

21 სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ
აქტივები								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	301	-	-	301	920	-	-	920
- საბანკო დეპოზიტები	-	-	-	-	-	-	-	-
- სავაჭრო მოხონებები	-	-	82	82	-	-	66	66
სულ ფინანსური აქტივები	301	-	82	383	920	-	66	986
ვალდებულებები								
- ნასესხები სახსრები	-	-	31,471	31,471	-	-	30,359	30,359
- იჯარის ვალდებულებები	-	-	552	552	-	-	673	673
- სავაჭრო დავალიანებები	-	-	1,712	1,712	-	-	1,367	1,367
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	33,735	33,735	-	-	32,399	32,399

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

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

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

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

22 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

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

23 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ DFC-თან მოლაპარაკება აწარმოა დასაფარ სესხთან დაკავშირებით ძირითადი თანხის გადახდის 2035 წლის დეკემბრამდე გადავადების თაობაზე და ოფიციალურად მოაწერა ხელი შეთანხმებას 2024 წლის 5 მარტს. ახალი პირობებით, ამ თარიღის მდგომარეობით სესხის დასაფარი ნაწილი განახლებული სესხის ხელშეკრულების მიხედვით ჯერ კიდევ დასაფარია. 2020 და 2021 წლებში დარიცხული პროცენტები ჩაითვალა არაფულადი სახით გადახდილად და დაემატა ძირითად დაუფარავ თანხას.

ჩიორბ ზუუხოშვი

მმართველობის ანგარიშგება

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2023

1 საწარმოს ბიზნეს განვითარება, წარმადობა და პოზიცია

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

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

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

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

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

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

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

შეთავაზებული მომსახურების რეალიზაცია. 2023 წლისთვის გაყიდვების განაწილება საწარმოების მიხედვით შემდეგია:

საწარმო	% წილი გაყიდვებში
კაფე „ფუნქციონირი“	11.35%
„ჩელა“	11.17%
„ექსპრესი ვაკე“	5.60%
„მოქსი პური გულიანი“	25.47%
„მოქსი რიგი დუქანი“	20.03%

ჩიორა ჩეიოშვილი

რესტორანი „ფუნიკულიორი“	26.38%
სულ	100.00 %

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

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

კომპანია პერიოდულად შეისწავლის კონკურენტებს, რაც გულისხმობს მენიუს, მათი მომსახურების და თავად ამ სერვისის შესწავლას. ყურადღება ექცევა ინტერიერს, სამომხმარებლო და ფასების სეგმენტს, აქტუალურ კერძებს. კონკურენტებთან შედარებით, კომპანიას დიდი კონკურენტული უპირატესობა აქვს ადგილმდებარეობის მხრივ. რესტორანი ისტორიული შენობაა, რომელიც ქალაქის ღირსშესანიშნაობაა და ბევრ ტურისტს იზიდავს. 2023 წლის ამონეგები გაიზარდა ბაზრის ზრდის გამო.

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

2021 წელს არსებულმა შეზღუდვებმა, როგორცაა ყველა რესტორნისა და კაფეს 22:00 საათზე დახურვა საკვებისა და სასმელის (F&B) სექტორისთვის, გამოიწვია შემოსავლების შემცირება. 2022 წელს ფუნიკულიორის რესტორანი სრულად გაიხსნა. მეორე სართულზე ჩატრდა გარკვეული სახის რემონტი: შეიცვალა ფარდები, ღვინის გალერეა. ინტერიერში ცვლილებებიდან გამომდინარე სივრცეს დაემატა დამატებითი მაგიდები. ჭურჭელი მთლიანად შეიცვალა.

2023 წლიდან ყველა სარესტორნო სივრცე გაიხსნა წლის დასაწყისიდან და კომპანიამ სრული დატვირთვით დაიწყო მუშაობა. გაზრდილი ოპერაციების შესაბამისად გაიზარდა ამონაგები.

2 საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანია, სამომავლოდ, ქსელის სახით განვითარებას გეგმავს.

3 საწარმოს მიერ განხორციელებული კვლევების და განვითარების მიმოხილვა

კომპანია არ იყო ჩართული კვლევით და განვითარების საქმიანობაში 2023 წელს.

4 ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

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

ბუთხა ბუთხაშვილი

5 მთავარი ფინანსური და არა-ფინანსური ფაქტორები

ათასი აშშ დოლარი

		2023	2022	სხვაობების განმარტება
1	ამონაგები	9,479	6,805	ბაზრის ზრდის გამო
2	მთლიანი მოგება	2,920	1,671	ბაზრის ზრდის გამო
3	მინდა ზარალი	(1,797)	1,650	სავალუტო ზარალის გამო
4	მთლიანი მოგების მარჟა	30.80%	24.55%	ბაზრის ზრდის გამო

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

(i) ურთიერთობა თანამშრომლებთან

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

2023 წლის დასაწყისში კომპანიას 396 თანამშრომელი ჰყავდა, ხოლო წლის ბოლოს 669. თანამშრომლების დაქირავება ხდება 1 წლიანი კონტრაქტების საფუძველზე, რომლებიც ყოველი წლის ბოლოს ავტომატურად განახლდება. მას შემდეგ, რაც რესტორნებმა უფრო დიდი დატვირთვით დაიწყეს მუშაობა, კომპანიამ მეტი პერსონალი დაქირავა საოპერაციო მიზნებისთვის. გარდა ამისა, კომპანიამ განიცადა რესტრუქტურული ზარალი, რომლის ფარგლებშიც შეიქმნა დამატებითი განყოფილებები და მოვალეობების გამოჯენის მიზნით მეტი თანამშრომელი დაქირავდა.

(ii) ურთიერთობა მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან

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

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

6 საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ დეტალური ინფორმაცია

კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები 2023 წლის განმავლობაში.

7 წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

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

ქეთევან ჭყეიშვილი

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

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

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

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

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

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

მთავარი გამოწვევები, რაც კომპანიას აქვს, არის ლიკვიდობისა და სავალუტო რისკები. კომპანია ყოველთვის ცდილობს დროულად შეასრულოს თავისი ვალდებულებები, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ დროს, ზედმეტი ზარალის გარეშე.

კომპანია პასუხისმგებელია რისკების მართვის სტრუქტურის განსაზღვრასა და ზედამხედველობაზე. მისი რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზის შემდეგ განისაზღვრება რისკების მართვის პოლიტიკა.

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

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

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

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

ქეთევან ჭყავიშვილი

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

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

თარიღი: 2024 წლის 8 აგვისტო

ადმასრულებელი დირექტორი
გიორგი თავაძე

ფინანსური დირექტორი
ჯანო ჯიქია

ქეთევან ზეიწყაშვილი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241310502



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

30.09.2024 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება
ნოტარიუსი

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება
სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

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

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

98404665834124



ორიერთსავე დღისათვის წლის ოცდაათი სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციულ ფართი #4, 3ა-ში, გამოწმეებ თარგმანის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი
#01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის
თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის
მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს ჯიემთი მთაწმინდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2023 წლის 31
დეკემბერი, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გააფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე.
მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. თარგმანი
შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 126.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე
მუხლის თანახმად 22.68 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00
ლარი. სულ გადახდილია 153.68 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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



შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა.....	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	6
3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	13
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	14
6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	15
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები.....	17
9 აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები	18
10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	19
11 ნასესხები სახსრები	19
12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	22
13 მარაგები	22
14 ამონაგები	22
15 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	23
16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
17 ფინანსური ხარჯები	23
18 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	24
19 ფინანსური რისკის მართვა.....	25
20 კაპიტალის მართვა.....	29
21 სამართლიანი ღირებულების შეფასება.....	30
22 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	31
23 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31

მმართველობის ანგარიშგება 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯეიმთი მთაწმინდის მესაკუთრესა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჯეიმთი მთაწმინდის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც შედგება არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციისგან და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ, ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა მმართველობით ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების
სამართლიან წარდგენას.

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

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

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2024 წლის 8 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შპს ჯიემთი მთაწმინდა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	8	10,787	10,855
აქტივების გამოყენების უფლება	9	142	244
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		62	50
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,991	11,149
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	265	249
გადახდილი ავანსები და სხვა მოთხოვნები		96	93
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	301	927
სულ მოკლევადიანი აქტივები		662	1,269
სულ აქტივები		11,653	12,418
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,579	3,579
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი		5,285	5,285
ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი		(1,967)	(1,915)
დაგროვილი ზარალი		(28,306)	(26,524)
სულ კაპიტალი		(21,409)	(19,575)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	11	29,235	30,360
იჯარის ვალდებულება	9,11	115	673
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		29,350	31,033
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	11	2,236	-
იჯარის ვალდებულება	9,11	437	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებ	12	1,039	960
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,712	960
სულ ვალდებულებები		33,062	31,993
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,653	12,418

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2024 წლის 8 აგვისტოს.

გიორგი თავაძე
გენერალური დირექტორი

ჯანო ჯიქია
ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ჯიემთი მთაწმინდა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	13	9,479	6,805
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	14	(6,559)	(5,134)
მთლიანი მოგება		2,920	1,671
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,646)	(2,169)
სხვა ხარჯი		(121)	(84)
სხვა შემოსავალი		13	81
საოპერაციო შემოსულობა/(ზარალი)		166	(501)
ფინანსური შემოსავალი	16	(2,050)	(1,918)
ფინანსური ხარჯი		3	2
სავალუტო შემოსულობა, ნეტო		99	4,073
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,782)	1,656
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(1,782)	1,656
სხვა სრული შემოსავალი			
ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაცია, რაც არ იქნება ხელახლა კლასიფიცირებული მოგება-ზარალში		(52)	(2,609)
წლის სხვა სრული ზარალი		(52)	(2,609)
სულ წლის სრული ზარალი		(1,834)	(953)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ჯიემთი მთაწმინდა
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი მოთხოვნად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი	ვალუტის კონვერტაცი ის რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
<i>ათასი აშშ დოლარი</i>					
2022 წლის 1 იანვარს	3,579	5,285	694	(28,180)	(18,622)
წლის მოგება	-	-	-	1,656	1,656
უცხოური ვალუტის კონვერტაციის სხვაობები	-	-	(2,609)	-	(2,609)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,579	5,285	(1,915)	(26,524)	(19,575)
წლის ზარალი	-	-	-	(1,782)	(1,782)
უცხოური ვალუტის კონვერტაციის სხვაობები	-	-	(52)	-	(52)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	3,579	5,285	(1,967)	(28,306)	(21,409)

შპს ჯიემთი მთაწმინდა
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (ზარალი)/ მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(1,782)	1,656
შესწორებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	466	427
ფინანსური შემოსავალი		(3)	(2)
ფინანსური ხარჯები	16	2,050	1,918
სავალუტო შემოსულობები, ნეტო		(99)	(4,073)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე:		632	(74)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		110	27
მარაგები		(16)	(100)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება		79	496
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		173	423
მიღებული პროცენტი		-	-
გადახდილი პროცენტი	11	(1,100)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)		(296)	349
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(239)	(180)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(239)	(180)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	11	250	300
სესხის ძირი თანხის დაფარვა	11	(50)	-
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(162)	(44)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		38	256
ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა		(130)	(129)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	927	631
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	301	927

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების მიხედვით 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს ჯიემთი მთაწმინდისთვის (შემდგომში „კომპანია“).

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

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

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

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

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

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

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

COVID-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, COVID-19-ის გავრცელებისა და ზეგავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს ხელისუფლებამ მიიღო შესაბამისი ზომები, როგორებიცაა მოგზაურობის აკრძალვა და შეზღუდვა, კარანტინი, თვითიზოლაცია, ბიზნეს საქმიანობის შეზღუდვები, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. უმეტესი ზემოაღნიშნული შეზღუდვა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები ვირუსის ახალი ვარიანტების გამოჩენის საპასუხოდ.

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

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

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

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

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

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 2.6894 ლარი 1 აშშ დოლარისთვის. საშუალო გაცვლითი კურსი 2023 წლისთვის: 2.6279 ლარი 1 აშშ დოლარისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 2.7020 ლარი 1 აშშ დოლარისთვის. საშუალო გაცვლითი კურსი 2022 წლისთვის: 2.9156 ლარი 1 აშშ დოლარისთვის.

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

აშშ დოლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია მრგვალდება უახლოეს ათასამდე.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. პირვანდელი ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნებადია მუხლების შეძენაზე. შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტი და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გასვლის ხარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ ბუღალტრულ შეფასებაში ცვლილებების შემთხვევაში შეიძლება მოხდეს წინა წლებში ასახული გაუფასურების ზარალის დაკორექტირება.

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

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

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

შენობა-ნაგებობები	50
მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა	5
ავტომობილები	5

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

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

იჯარიდან წარმოქმნილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება შეფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

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

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

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – მოდიფიცირება. ზოგჯერ კომპანია ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებთან დაკავშირებით ხელახლა მოილაპარაკებს ან სხვაგვარად ახორციელებს მის მოდიფიცირებას. კომპანია აფასებს, არსებითია თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოდიფიკაცია ამ და სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით: საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვანი ცვლილება, ვალუტის დენომინაციის ცვლილება, ახალი გირაო ან საკრედიტო გაუმჯობესება, რაც მნიშვნელოვნად მოქმედებს აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე ანდა სესხის მნიშვნელოვანი გაგრძელება, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსესხებელს არ აქვს ფინანსური სირთულეები.

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

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

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

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება წმინდა დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს იჯარის ფიქსირებული გადახდების, შემცირებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების დავალიანებებით გადახდების წმინდა დღევანდელ ღირებულებას. იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივს გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით. ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსასაზღვრად, კომპანია იყენებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს, რომელიც გავრცელებულია საქართველოს ბაზარზე.

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

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

იჯარის ხარჯების ოპტიმიზაციისთვის ხელშეკრულების პერიოდის განმავლობაში, კომპანია ხანდახან უზრუნველყოფს ნარჩენი ღირებულების გარანტიებს აღჭურვილობის იჯარასთან დაკავშირებით. კომპანია თავდაპირველად აფასებს და აღიარებს თანხებს, რომლების დაფარვაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიით, როგორც იჯარის ვალდებულების ნაწილი. ტიპურად, მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულება იჯარის დაწყებისას უტოლდება გარანტირებულ თანხას ან მასზე მეტია და ამიტომ, კომპანია არ მოელის რაიმე გადახდას ამ გარანტიებით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება და კორექტირდება საჭიროების შემთხვევაში, რათა აისახოს არსებული ფაქტობრივი ნარჩენი ღირებულებები შესადარის აქტივებზე და სამომავლო ფასების მოლოდინები..

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

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

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

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

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

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. ზოგადად, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლედი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5 ან 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელსაც 20% ან მეტი აქვთ დღგ დაუბეგრავი ამონაგები.

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

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

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

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ის გადასცემს კონტროლს, დროის გარკვეულ მომენტში საქონლის გასაყიდად, ხოლო დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში მომსახურების გასაყიდად, თუმცა მომსახურების მიწოდების დრო ძალიან მოკლეა. კომპანია უპირველესად მის ამონაგებს აწარმოებს სარესტორნო საკვების და სასმელის მომსახურებიდან. ამონაგები აღიარდება სახელშეკრულებო ანაზღაურებაში, წმინდად, მომხმარებლისთვის დაკისრებული დღგ-ს გარეშე. ზოგადად, რესტორნებში გადახდა ხდება საქონლის/მომსახურების მიწოდებისთანავე. საკრედიტო პირობები გათვალისწინებულია კორპორაციული ღონისძიებებისთვის და არის 5 სამუშაო დღემდე, ასევე მაქსიმუმ 10 სამუშაო დღე სახელმწიფო ორგანიზაციებისა და საელჩოებისთვის.

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

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

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

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

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

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

დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის გავლენა ცვეთაზე იქნებოდა მისი 28 ათასი აშშ დოლარით ზრდა ან 32 ათასი აშშ დოლარით შემცირება.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“-(გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

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

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

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

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

ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ -შესწორებები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისს). 2023 წლის მაისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოსცა ვიწრო მასშტაბის შესწორებები ბასს 12-სთვის „მოგების გადასახადები“. ეს ცვლილება შემოღებულ იქნა ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმის შედეგად გამოქვეყნებული მეორე კომპონენტის სამოდელო წესების გარდაუვალი დანერგვის საპასუხოდ. ცვლილებები ითვალისწინებს დროებით გამოწვევების გადავადებული გადასახადების აღიარებისა და გამჟღავნების მოთხოვნისგან, რაც წარმოიქმნება მოქმედი, ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონმდებლობიდან, რომელიც ახორციელებს მეორე კომპონენტის სამოდელო წესების დანერგვას. ბასს-ის ძალაში შესვლის თარიღის შესაბამისად, კომპანიებს გამოწვევის გამოყენება დაუყოვნებლივ

შეუძლიათ, მაგრამ გამჟღავნების მოთხოვნები საჭიროა წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია.

- *შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*
- *ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, შემდგომში შესწორდა 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.).*
- *ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს)*
- *ფასს 14, გადავადებული სატარიფო სხვაობების ანგარიშგები (გამოცემულია 2014 წლის 30 იანვარს და ძალაშია 2016 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*
- *ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).*

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

<i>ათასი აშშ დოლარი</i>	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები	22,126	20,476
იჯარის ვალდებულება	552	673

შემოსავლის და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში იყო შემდეგი:

<i>ათასი აშშ დოლარი</i>	2023	2022
მშობელი კომპანიის სესხზე დარიცხული პროცენტი	2,007	1,885
პროცენტი იჯარის ვალდებულებაზე	40	44

მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის გენერალურ დირექტორს, ფინანსურ დირექტორს, გენერალური დირექტორის მოადგილეს და ფინანსური დირექტორის მოადგილეს. მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ხელფასებით 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შეადგინა 228 ათასი აშშ დოლარი და 256 ათასი აშშ დოლარი, შესაბამისად.

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	მიწა საკუთრების უპირობო უფლებით	შენობა- ნაგებობე ბი	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტომობ ილები	არამატერ იალური აქტივები	სულ
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს დაგროვილი ცვეთა	3,289 -	7,447 (1,608)	2,472 (2,077)	29 (10)	78 (19)	13,315 (3,714)
დამატებები წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	- 482	- 1,090	180 376	- 5	- 11	180 1,964
ღირებულების ოდენობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,771	8,537	3,028	34	89	15,459
დამატებები წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	- 17	122 38	117 (18)	- (1)	- (59)	239 (23)
ღირებულების ოდენობა 2023 წლის 31 დეკემბერს	3,788	8,697	3,127	33	30	15,675
ცვეთა და ამორტიზაცია წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	- -	(204) (252)	(114) (312)	(3) (2)	- (3)	(321) (569)
ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(2,064)	(2,503)	(15)	(22)	(4,604)
ცვეთა და ამორტიზაცია წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	- -	(229) (5)	(127) 18	(3) -	(1) (5)	(360) 8
ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(2,298)	(2,612)	(18)	(28)	(4,956)
საბალანსო ღირებულებები						
2022 წლის 1 იანვარს	3,289	5,839	395	19	59	9,601
2022 წლის 31 დეკემბერს	3,771	6,473	525	19	67	10,855
2023 წლის 31 დეკემბერს	3,788	6,399	515	15	2	10,787

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, რომლებიც აღრიცხულია 10,787 ათასი აშშ დოლარის ღირებულებით (2022: 10,855 ათასი აშშ დოლარი) დაგირავებულია, როგორც ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფა მესამე მხარეებისთვის. იხილეთ შენიშვნა 11.

2023 წელს, 317 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის (2022: 302 აშშ დოლარი) ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი დაირიცხა რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაზე.

9 აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები

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

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

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	244	522
დამატება	-	-
მოდიფიკაციის გავლენა	-	(208)
ცვეთა	(106)	(106)
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	4	36
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	142	244

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

კომპანია იჯარის ვალდებულებებს შემდეგნაირად:

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულებები	437	421
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულებები	115	252
სულ იჯარის ვალდებულებები	552	673

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

10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ნაშთები	32	48
ფული ხელზე	269	879
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	301	927

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არ არის ვადაგადაცილებული. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს გადაანაწილებს პირველი ეტაპის მიხედვით, ფასს 9-ს შესაბამისად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოვლენის მიზნებისთვის (2022 წლის დეკემბერი: პირველი ეტაპი).

11 ნასესხები სახსრები

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
არაუზრუნველყოფილი სესხები მშობელი კომპანიისგან	22,126	20,477
უზრუნველყოფილი სესხი DFC -სგან	9,345	9,883
სულ ნასესხები სახსრები	31,471	30,360

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

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

კომპანიის ოპერაციებზე და ფულად ნაკადებზე COVID-19 გავლენის შედეგად, 2020 წლის მარტში DFC -სგან მიღებული სესხების დაფარვის ვადა 2030 წლამდე გაგრძელდა, რამაც გამოიწვია სესხის მოდიფიკაციასთან დაკავშირებული შემოსულობა. 2022 წლის პერიოდში კომპანიამ DFC-თან მოილაპარაკა გადახდის ვადაზე და 2022 წლის გადახდები გადაიდო 2023 წლისთვის. სესხის ხელშეკრულების თანახმად, DFC-ს აქვს გირავნობის საგნის დაკავების პრივილეგირებული უფლება კომპანიის ყველა აქტივზე. Covid-19-ის შემდეგ, 2020 წელს კომპანიას მიენიჭა საშეღავათო პერიოდი, რომლის საფუძველზეც პროცენტებისა და ძირითადი თანხის გადახდა 2023 წლიდან უნდა

დაწყებულიყო. 2023 წლის იანვრიდან კომპანიამ დაიწყო ძირითადი თანხის ეტაპობრივი გადახდები და შესაბამისად დაფარა პროცენტი 2022 და 2023 წლებისთვის.

2024 წლის 5 მარტს კომპანიამ DFC-თან აწარმოა მოლაპარაკება პირობებთან დაკავშირებით და ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას სესხის პირობების რესტრუქტურის შესახებ, იხილეთ შენიშვნა 23.

11 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

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

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

2020 წლის მარტში, მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადები ასევე გაგრძელდა 2031 წლამდე. აღნიშნული განიხილებოდა, როგორც არსებული სავალო ინსტრუმენტების პირობების არსებითი ცვლილება, რამაც გამოიწვია მშობელი კომპანიის წინაშე ადრე აღიარებული ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ფინანსური ინსტრუმენტების ამ თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულებით აღიარება, სამომავლო საპროცენტო გადახდების და ძირითადი თანხის მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების გზით. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი მოდიფიკაციის თარიღისთვის იყო 6.9% სახელშეკრულებო განაკვეთის 15%-18%-ის საპირისპიროდ. სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტების ამორტიზებულ ღირებულებას ძველი პირობებით და ახალი ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას შორის მოდიფიკაციის თარიღისთვის აისახა დამატებითი სრულად ანაზღაურებული კაპიტალის შემცირებაში.

სასესხო შეთანხმების პირობები. DFC-ის სასესხო შეთანხმება მოიცავს შემდეგ შეთანხმებულ პირობებს: დავალიანების თანაფარდობას მატერიალურ წმინდა ღირებულებასთან, მოკლევადიანი აქტივების თანაფარდობას მოკლევადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში და ფულადი ნაკადების თანაფარდობას ვალის მომსახურებასთან (2023: იგივე თანაფარდობები), რომლებთანაც კომპანია შესაბამისობაში უნდა იყოს.

კომპანია არ იყო შესაბამისობაში შეთანხმებულ პირობებთან 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიამ DFC-ისგან მიიღო უარი პრეტენზიაზე 2023 და 2022 წელს ყველა იმ დეფოლტის მოვლენასთან დაკავშირებით, რომელიც წარმოიშვა შეთანხმებების შეუსრულებლობის შედეგად. ამრიგად, ხელმძღვანელობამ DFC-ის სესხის გრძელვადიანი ნაწილის წარმოდგენისას გამოიყენა განსჯა და დაასკვნა, რომ კომპანიამ შეინარჩუნა არსებითი უფლება, გადაავადოს შესაბამისი სასესხო ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით.

11 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ათასი აშშ დოლარი	დაფარვის ვადა	საბალანსო ღირებულება		სამართლიანი ღირებულება	
		2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები მშობელი კომპანიისგან	2031	22,126	20,477	22,126	20,477
ვადიანი სესხი DFC -სგან	2030	9,345	9,883	9,345	9,883
სულ ნასესხები სახსრები 31 დეკემბერს		31,471	30,360	31,471	30,360

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

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

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ნასესხები სახსრები 1 იანვარს	30,359	28,171
დამატება	250	300
დარიცხული პროცენტი	2,007	1,885
გადახდილი ძირი თანხა	(50)	-
გადახდილი პროცენტი	(1,100)	-
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრების მოდიფიკაციის ზარალი	-	(12)
სავალუტო (შემოსულობა)/ზარალი, ნეტო	(96)	(3,955)
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის გავლენა	101	3,970
სულ ნასესხები სახსრები 31 დეკემბერს	31,471	30,359

იჯარის ვალდებულების შეჯერება:

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
იჯარის ვალდებულება 1 იანვარს	673	946
დამატება	-	-
დარიცხული პროცენტი	40	44
გადახდა	(162)	(44)
მოდიფიკაციის გავლენა	-	(208)
სავალუტო (შემოსულობა)/ზარალი, ნეტო	(6)	(161)
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის გავლენა	7	96
სულ იჯარის ვალდებულება 31 დეკემბერს	552	673

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	783	694
სხვა ვალდებულება	256	266
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	1,039	960

კომპანიის სავალუტო და ლიკვიდობის რისკთან დაქვემდებარება, რომელიც უკავშირდება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას, განმარტებულია მე-19 შენიშვნაში.

13 მარაგები

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
საკვები და სასმელი	231	196
რესტორნის მომსახურების მასალები	34	40
სხვა მარაგები	-	12
სულ მარაგები	265	249

14 ამონაგები

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

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ამონაგები რესტორნებიდან და ლონისძიებებიდან	9,479	6,805
სულ ამონაგები	9,479	6,805

ამონაგების აღიარება თითოეული ლოკაციისთვის შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ამონაგები „ფუნქციულორიდან“	4,635	2,912
ამონაგები „რიგი გასტრო დუქანიდან“	2,415	1,884
ამონაგები „პური გულიანიდან“	1,899	1,548
ამონაგები „ვაკის პური გულიანი ექსპრესიდან“	530	461
სულ ამონაგები	9,479	6,805

15 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
საკვები და სასმელი	2,849	2,582
შრომა და ხელფასები	2,868	1,722
კომუნალურები	413	361
ცვეთა და ამორტიზაცია	317	302
მიმდინარე წელს მარაგების ჩამოწერა	112	167
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6,559	5,134

16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
სახელფასო ხარჯები	1,088	840
ოფისის ხარჯები	375	326
სამზარეულოს დასასუფთავებელი და სხვა მარაგები	326	256
მომარაგების ხარჯი	186	153
მარკეტინგის ხარჯები	137	106
ტრამვაის ქირავნობის ხარჯი	103	108
ტრანსპორტირების ხარჯები	84	63
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	73	67
რემონტი და მოვლა-შენახვა	51	114
საკონსულტაციო ხარჯები	46	24
ცვეთის ხარჯი	44	20
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	43	33
დაზღვევა	41	25
სხვა ხარჯები	49	34
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,646	2,169

17 ფინანსური ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ		
ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტი	2,007	1,874
იჯარის ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტი	40	44
სხვა	3	-
სულ ფინანსური ხარჯები	2,050	1,918

18 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

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

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

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

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

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

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებულ პირობებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია მის ნასესხებ სახსრებთან. ასეთ შეთანხმებულ პირობებთან შეუსაბამობამ შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის უარყოფითი შედეგები, მათ შორის ნასესხები სახსრების ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება (შენიშვნა 11).

19 ფინანსური რისკის მართვა

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

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

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

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

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

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

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

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

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

ECL მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ECL-ის გამოთვლა გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანიამ გამოავლინა გარკვეული მთავარი ეკონომიკური ცვლადები, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკებისა და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განვითარებასთან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველწლიურად და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო წლის განმავლობაში.

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

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

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

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი			2022 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ფულადი ფინანსური აქტივები
აშშ დოლარი	202	(32,023)	(31,821)	786	(31,033)	(30,247)
სულ	202	(32,023)	(31,821)	786	(31,033)	(30,247)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგების ან ზარალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც ყველა სხვა ცვლადი რჩება უცვლელი:

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით (2022: გამყარება 20%-ით)	(6,354)	(6,049)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით (2022: გაუფასურება 20%-ით)	6,354	6,049

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

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

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

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2023					
სულ ფინანსური აქტივები	382	-	-	-	382
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(783)	(1,383)	(1,821)	(46,047)	(50,034)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2023 წლის 31 დეკემბერს	(401)	(1,383)	(1,821)	(46,047)	(49,652)
31 დეკემბერი 2022					
სულ ფინანსური აქტივები	993	-	-	-	993
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(693)	(1,020)	(1,417)	(47,424)	(50,554)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	300	(1,020)	(1,417)	(47,424)	(49,561)

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის მითითებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება სფოთ („spot“) კურსების მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები					
სახსრები	-	-	-	37,194	37,194
DFC-ისგან მიღებული					
უზრუნველყოფილი სესხები	1,383	1,384	7,049	1,690	11,506
იჯარის ვალდებულება	-	437	115	-	552
სავაჭრო ვალდებულება	1,039	-	-	-	1,039
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირი თანხისა და პროცენტის ჩათვლით	2,422	1,821	7,164	38,884	50,291

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

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

20 კაპიტალის მართვა

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

კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს სასესხო კაპიტალის კოეფიციენტის საფუძველზე.

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

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
სულ ნასესხები სახსრები	31,471	30,360
შემცირებული ფულადი სახსრებით და მათი ეკვივალენტებით	(301)	(927)
წმინდა ვალი	31,170	29,433
სულ საკუთარი კაპიტალი	(21,410)	(19,575)
სულ კაპიტალი	9,760	9,858
ნასესხები სახსრებისა და საკუთარი კაპიტალის თანაფარდობა	319%	299%

21 სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ
აქტივები								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	301	-	-	301	920	-	-	920
- საბანკო დეპოზიტები	-	-	-	-	-	-	-	-
- სავაჭრო მთხოვნები	-	-	82	82	-	-	66	66
სულ ფინანსური აქტივები	301	-	82	383	920	-	66	986
ვალდებულებები								
- ნასესხები სახსრები	-	-	31,471	31,471	-	-	30,359	30,359
- იჯარის ვალდებულებები	-	-	552	552	-	-	673	673
- სავაჭრო დავალიანებები	-	-	1,712	1,712	-	-	1,367	1,367
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	33,735	33,735	-	-	32,399	32,399

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

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

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

22 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

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

23 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ DFC-თან მოლაპარაკება აწარმოა დასაფარ სესხთან დაკავშირებით ძირითადი თანხის გადახდის 2035 წლის დეკემბრამდე გადავადების თაობაზე და ოფიციალურად მოაწერა ხელი შეთანხმებას 2024 წლის 5 მარტს. ახალი პირობებით, ამ თარიღის მდგომარეობით სესხის დასაფარი ნაწილი განახლებული სესხის ხელშეკრულების მიხედვით ჯერ კიდევ დასაფარია. 2020 და 2021 წლებში დარიცხული პროცენტები ჩაითვალა არაფულადი სახით გადახდილად და დაემატა ძირითად დაუფარავ თანხას.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2023

1 საწარმოს ბიზნეს განვითარება, წარმადობა და პოზიცია

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

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

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

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

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

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

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

შეთავაზებული მომსახურების რეალიზაცია. 2023 წლისთვის გაყიდვების განაწილება საწარმოების მიხედვით შემდეგია:

საწარმო	% წილი გაყიდვებში
კაფე „ფუნიკულიორი“	11.35%
„ჩელა“	11.17%
„ექსპრესი ვაკე“	5.60%
„მოქსი პური გულიანი“	25.47%
„მოქსი რიგი დუქანი“	20.03%

რესტორანი „ფუნიკულიორი“	26.38%
სულ	100.00 %

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

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

კომპანია პერიოდულად შეისწავლის კონკურენტებს, რაც გულისხმობს მენიუს, მათი მომსახურების და თავად ამ სერვისის შესწავლას. ყურადღება ექცევა ინტერიერს, სამომხმარებლო და ფასების სეგმენტს, აქტუალურ კერძებს. კონკურენტებთან შედარებით, კომპანიას დიდი კონკურენტული უპირატესობა აქვს ადგილმდებარეობის მხრივ. რესტორანი ისტორიული შენობაა, რომელიც ქალაქის ღირსშესანიშნაობაა და ბევრ ტურისტს იზიდავს. 2023 წლის ამონეგები გაიზარდა ბაზრის ზრდის გამო.

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

2021 წელს არსებულმა შეზღუდვებმა, როგორცაა ყველა რესტორნისა და კაფეს 22:00 საათზე დახურვა საკვებისა და სასმელის (F&B) სექტორისთვის, გამოიწვია შემოსავლების შემცირება. 2022 წელს ფუნიკულიორის რესტორანი სრულად გაიხსნა. მეორე სართულზე ჩატრდა გარკვეული სახის რემონტი: შეიცვალა ფარდები, ღვინის გალერეა. ინტერიერში ცვლილებებიდან გამომდინარე სივრცეს დაემატა დამატებითი მაგიდები. ჭურჭელი მთლიანად შეიცვალა.

2023 წლიდან ყველა სარესტორნო სივრცე გაიხსნა წლის დასაწყისიდან და კომპანიამ სრული დატვირთვით დაიწყო მუშაობა. გაზრდილი ოპერაციების შესაბამისად გაიზარდა ამონაგები.

2 საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანია, სამომავლოდ, ქსელის სახით განვითარებას გეგმავს.

3 საწარმოს მიერ განხორციელებული კვლევების და განვითარების მიმოხილვა

კომპანია არ იყო ჩართული კვლევით და განვითარების საქმიანობაში 2023 წელს.

4 ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

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

5 მთავარი ფინანსური და არა-ფინანსური ფაქტორები

ათასი აშშ დოლარი

		2023	2022	სხვაობების განმარტება
1	ამონაგები	9,479	6,805	ბაზრის ზრდის გამო
2	მთლიანი მოგება	2,920	1,671	ბაზრის ზრდის გამო
3	წმინდა ზარალი	(1,797)	1,650	სავალუტო ზარალის გამო
4	მთლიანი მოგების მარჟა	30.80%	24.55%	ბაზრის ზრდის გამო

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

(i) ურთიერთობა თანამშრომლებთან

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

2023 წლის დასაწყისში კომპანიას 396 თანამშრომელი ჰყავდა, ხოლო წლის ბოლოს 669. თანამშრომლების დაქირავება ხდება 1 წლიანი კონტრაქტების საფუძველზე, რომლებიც ყოველი წლის ბოლოს ავტომატურად განახლდება. მას შემდეგ, რაც რესტორნებმა უფრო დიდი დატვირთვით დაიწყეს მუშაობა, კომპანიამ მეტი პერსონალი დაიქირავა საოპერაციო მიზნებისთვის. გარდა ამისა, კომპანიამ განიცადა რესტრუქტურირება, რომლის ფარგლებშიც შეიქმნა დამატებითი განყოფილებები და მოვალეობების გამოჯვრის მიზნით მეტი თანამშრომელი დაიქირავა.

(ii) ურთიერთობა მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან

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

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

6 საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ დეტალური ინფორმაცია

კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები 2023 წლის განმავლობაში.

7 წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

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

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

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

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

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

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

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

მთავარი გამოწვევები, რაც კომპანიას აქვს, არის ლიკვიდობისა და სავალუტო რისკები. კომპანია ყოველთვის ცდილობს დროულად შეასრულოს თავისი ვალდებულებები, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ დროს, ზედმეტი ზარალის გარეშე.

კომპანია პასუხისმგებელია რისკების მართვის სტრუქტურის განსაზღვრასა და ზედამხედველობაზე. მისი რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზის შემდეგ განისაზღვრება რისკების მართვის პოლიტიკა.

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

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

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

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

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

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

თარიღი: 2024 წლის 8 აგვისტო

ადმასრულებელი დირექტორი
გიორგი თავაძე

ფინანსური დირექტორი
ჯანო ჯიქია