

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური

და მმართველობის ანგარიშგებები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	6
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	17
5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	18
6. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	18
7. თვითღირებულება	19
8. რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი	19
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	19
10. ფინანსური შემოსავალი	20
11. ფინანსური ხარჯი	20
12. საკურსო მოგება/ზარალი	20
13. ძირითადი საშუალებები	21
14. არამატერიალური აქტივები	22
15. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	23
16. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	25
17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
18. გაცემული სესხები	27
19. ფული და ფულის ეკვივალენტები	29
20. კაპიტალი	29
21. მიღებული სესხები	30
22. საგადასახადო ვალდებულებები	32
23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
24. ფინანსური რისკების მართვა	32
25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	37

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ	39
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	40
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები	41
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	41
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	41
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	41
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	42

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“-ს მენეჯმენტსა და მეწილეებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოების (ერთად ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა/ვალდებულებებში ძველ პერიოდებში არსებული უზუსტობები ასახა 2022 წლის 31 დეკემბრით პირდაპირ კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში, შესაძარისი პერიოდის საწყისი ნაშთის და შესაძარისი პერიოდის შედეგების დაკორექტირების გარეშე. ძველი პერიოდის შეცდომის ასეთი ფორმით გასწორება არ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებს. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აღნიშნული უზუსტობის ეფექტი 2022 წლის შედეგებსა და 2022 წლის შემომაჯალ ნაშთებზე. კორექტირების თანხამ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 355 ათასი ლარი.

ჯგუფს დიდი ხნის განმავლობაში არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების სრული ინვენტარიზაცია. სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, შენობების, იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის და დაუმთავრებელი მშენებლობის ჯგუფების გარდა, სხვა ძირითად საშუალებებზე ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით ძირითადი საშუალებების არსებობაში და ფიზიკურ კონდიციაში. ასეთი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 5,639; 4,264 და 3,421 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ინვენტარიზაციას 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რადგან აუდიტორებად დავინიშნეთ ამ თარიღის შემდგომ. ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებობაში და ფიზიკურ კონდიციაში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 41,776; 35,044 და 25,346 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების/ვალდებულებების ნაშთის არსებობასა, სისრულესა და სიზუსტეზე 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (შენიშვნა 17 და 22). აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჯგუფი იჯარით მიღებული აქტივების საწყისი აღიარებისა და შემდგომი შეფასებისთვის იყენებს ფასს 16-ის მოთხოვნებს. თუმცა, ყველა იჯარა აღრიცხულია როგორც მოკლევადიანი, მიუხედავად ხელშეკრულების პირობებისა. აღნიშნული წარმოადგენს ფასს 16-ის მოთხოვნებიდან გადახვევას. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აღნიშნული უზუსტობის ეფექტი ანგარიშგებაში წარდგენილ შედეგებსა და ნაშთებზე.

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

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

ჯგუფს არ გაუხსნია, რა გავლენა იქონია მანამდე გამოყენებული საზოგადოდ მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპებიდან ფასს სტანდარტებზე გადასვლამ მის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. აღნიშნული წარმოადგენს ფასს 1-ის მოთხოვნებიდან გადახვევას.

ჯგუფმა არ დაიკონსოლიდირა შპს ბიბლუსიკო-ს 2023 წლის ოპერაციებიდან მიღებული შედეგები, რომლის 100% წილის მესაკუთრეს წარმოადგენდა ჯგუფი.

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

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

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 38-43 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავეგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

31 იანვარი, 2025

თბილისი, საქართველო.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებითი შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

31 იანვარი, 2025

თბილისი, საქართველო.

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	6	113,134	109,188
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(72,473)	(72,010)
საერთო მოგება		40,661	37,178
სხვა შემოსავალი		3,281	2,349
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	8	(24,401)	(21,815)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(13,652)	(12,164)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(273)	(294)
საოპერაციო მოგება		5,616	5,254
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი	15	1,610	752
ფინანსური შემოსავალი	10	350	404
ფინანსური ხარჯი	11	(2,473)	(1,963)
საკურსო მოგება/(ზარალი)	12	(1,505)	3,244
მოგება დაბეგვრამდე		3,598	7,691
მოგების გადასახადი		(127)	(57)
წლის მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		3,471	7,634
წმინდა მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		33	-
წლის სრული შემოსავალი		3,504	7,634
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		2,872	6,545
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		632	1,089
წლის სრული შემოსავალი		3,504	7,634

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 31 იანვარს:

ირაკლი გაგნიძე
 გენერალური დირექტორი

ეთერ ზუმბაძე
 ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	6	113,134	109,188
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(72,473)	(72,010)
საერთო მოგება		40,661	37,178
სხვა შემოსავალი		3,281	2,349
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	8	(24,401)	(21,815)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(13,652)	(12,164)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(273)	(294)
საოპერაციო მოგება		5,616	5,254
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი	15	1,610	752
ფინანსური შემოსავალი	10	350	404
ფინანსური ხარჯი	11	(2,473)	(1,963)
საკუთრსო მოგება/(ზარალი)	12	(1,505)	3,244
მოგება დაბეგრამდე		3,598	7,691
მოგების გადასახადი		(127)	(57)
წლის მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		3,471	7,634
წმინდა მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		33	-
წლის სრული შემოსავალი		3,504	7,634
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		2,872	6,545
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		632	1,089
წლის სრული შემოსავალი		3,504	7,634

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 31 იანვარს:

ირაკლი გაგნიძე
გენერალური დირექტორი

ეთერ ზუმბაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	13	13,044	10,838	10,118
არამატერიალური აქტივები	14	1,855	1,388	1,257
გუდვილი	14	2,430	2,430	2,430
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	15	16,197	14,935	12,663
სულ გრძელვადიანი აქტივები		33,526	29,591	26,468
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	16	41,776	35,044	25,346
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	16,135	14,801	15,087
გაცემული სესხები	18	1,203	2,482	4,234
აქტივის დაბრუნების უფლება		89	91	147
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	2,983	2,419	3,324
სულ მიმდინარე აქტივები		62,186	54,837	48,138
სულ აქტივები		95,712	84,428	74,606
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	20	204	167	103
გაუნაწილებელი მოგება	20	23,979	23,700	17,854
სულ მფლობელის კაპიტალი		24,183	23,867	17,957
არამაკონტროლებელი წილი		2,125	2,090	1,546
სულ კაპიტალი		26,308	25,957	19,503
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	21	9,218	7,709	11,822
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,218	7,709	11,822
მიმდინარე ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები	22	323	1,058	254
დაბრუნების ვალდებულება		161	146	223
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23	40,238	35,637	32,320
მოკლევადიანი სესხები	21	19,464	13,921	10,484
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		60,186	50,762	43,281
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		95,712	84,428	74,606

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელის კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2022	103	17,854	17,957	1,546	19,503
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	-	6,545	6,545	1,089	7,634
კორექტირების ეფექტი	-	355	355	-	355
მფლობელთან განხორციელებული ოპერაციები:					
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	64	-	64	37	101
დივიდენდის გამოცხადება	-	(1,054)	(1,054)	(582)	(1,636)
31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	167	23,700	23,867	2,090	25,957
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	-	2,872	2,872	632	3,504
მფლობელთან განხორციელებული ოპერაციები:					
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	37	-	37	-	37
დამფუძნებლებთან განხორციელებული ოპერაციები (შენიშვნა 20)	-	(366)	(366)	-	(366)
დივიდენდის გამოცხადება	-	(2,227)	(2,227)	(597)	(2,824)
31 დეკემბერი 2023	204	23,979	24,183	2,125	26,308

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის სრული შემოსავალი	3,471	7,634
არაფულადი კორექტირებები:		
კორექტირების ეფექტი	-	355
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,696	1,588
ფინანსური ხარჯი	2,473	1,963
ფინანსური შემოსავალი	(350)	(404)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	264	598
უიმედო და საექვო ვალების ხარჯი	2,875	1,580
მოგების გადასახადის ხარჯი	127	57
საკურსო (მოგება)/ზარალი	1,505	(3,244)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის კორექტირებამდე	12,061	10,127
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	(6,996)	(10,296)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	(3,678)	(601)
ცვლილებები აქტივის დაბრუნების უფლებებში	2	56
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	4,424	3,984
დაბრუნების ვალდებულება ცვლილება	15	(77)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(735)	804
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	5,093	3,997
გადახდილი მოგების გადასახადი	(127)	(57)
გადახდილი პროცენტი	(2,283)	(1,817)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,683	2,123
საინვესტიციო აქტივობები		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(3,679)	(2,119)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(691)	(321)
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	(1,262)	(1,595)
გაცემული სესხის დაბრუნება/(სესხის გაცემა)	964	964
საინვესტიციო აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(4,668)	(5,001)
ფინანსური აქტივობები		
აღებული/(დაფარული) სესხი	6,137	2,512
გადახდილი დივიდენდი	(2,824)	(1,636)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	37	101
მიღებული პროცენტი	100	251
ფინანსური აქტივობებიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	3,450	1,228
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების	1,132	(209)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,419	3,324
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(568)	(696)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	2,983	2,419

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

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

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

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

ჯგუფის აქციონერები და ჯგუფის სტრუქტურა: მეწილეების სტრუქტურა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2023 (%)	31 დეკემბერი 2022 (%)
ირაკლი თევდორაშვილი	საქართველო	75%	75%
ზაზა ბუაძე	საქართველო	25%	25%

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არის შემდეგი საწარმოების მშობელი (შემდგომში ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“):

დასახელება	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2023 (%)	31 დეკემბერი 2022 (%)
ბიბლუსი	წიგნების რეალიზაცია	80%	80%
შპს ბიბლუსი კო	წიგნებით, სუვენირებით, აქსესუარებით ვაჭრობა	80%	80%
მულტი	მულტიფუნქციური სავაჭრო პროდუქციით ვაჭრობა	80%	80%
ანვოლი (XS Toys)	სათამაშოებით ვაჭრობა	80%	80%
პეპელა	სათამაშოებით ვაჭრობა	80%	80%
კვირის პალიტრა	ბეჭდვითი მასალის რეალიზაცია	100%	100%
ნიუსრუმი	ონლაინ საინფორმაციო პორტალი	100%	100%
ჯ.ე.პ	ქაღალდის წარმოება, იმპორტი და რეალიზაცია	100%	100%
რემენალი	დისქაუნტების რეალიზაცია	90%	90%
მზიანი ველი	მზის პანელების რეალიზაცია	70%	70%
ნიუს რუმი 2	ონლაინ საინფორმაციო პორტალი	85%	85%
საქმე ჯი	ონლაინ საინფორმაციო პორტალი	80%	80%
პალიტრა სტუდია	სათამაშოების წარმოება	-	80%

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ინვესტიციები ქონდა შემდეგ საწარმოებში:

დასახელება	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2023 (%)	31 დეკემბერი 2022 (%)
პრინტარეა	ბეჭდვითი სარეკლამო მასალების რეალიზაცია	50%	47.50%
ფასადი	უძრავი ქონების იჯარა	41.40%	41.40%
გამომცემლობა კოლორი	სტამბა, ბეჭდვითი საქმიანობა	38%	38%
ფავორიტი სტილი	სტამბა, ბეჭდვითი საქმიანობა	38%	38%
ინტელიჯენტ მედია	ჟურნალების რეალიზაცია	-	50%
ახალი ამბები	ონლაინ საინფორმაციო პორტალი	30%	32%
ნიუსპრინტი	სტამბა, ბეჭდვითი საქმიანობა	35%	33%

2. მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

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

ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე ჯგუფი წარადგენდა მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მომზადდა კორექტირებები როგორც შეცდომების ასევე ახალ სტანდარტზე გადასვლის ეფექტის გასასწორებლად. პრაქტიკულობიდან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის გახსნილი ინფორმაცია თუ რა ეფექტი ქონდა შემომავალ ნაშთებზე უზუსტობების მომზადების საფუძვლის ცვლილებას. შესაბამისად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია იმის შესახებ თუ რა გავლენა მოახდინა ბუღალტრული აღრიცხვის ადრინდელი საფუძვლებიდან ფასს-ზე გადასვლამ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე, საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. ფასს 1-ით მოითხოვება ფასს-ზე გადასვლის თარიღით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენა და მოიცავს გარკვეულ სავალდებულო გამონაკლისებსა და ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენებიდან ნებაყოფილობით გათავისუფლებებს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა გამოიყენა სავალდებულო გამონაკლისები და გადაწყვიტა გამოეყენებინა შემდეგი ნებაყოფილობითი გათავისუფლება:

საწარმოთა გაერთიანება. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა ფასს 3-საწარმოთა გაერთიანება რეტროსპექტულად არ გამოიყენა ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღამდე მომხდარ საწარმოთა გაერთიანებაში.

ჯგუფი 2023 წელს გადავიდა ახალ საბუღალტრო ბაზაში, აღნიშნული ცვლილების დროს შესაბამისი კორექტირებები 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახა პირდაპირ კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში, შესადარისი პერიოდის საწყისი ნაშთის და შესადარისი პერიოდის შედეგების დაკორექტირების გარეშე. აღნიშნული ცვლილებები უკავშირდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა/ვალდებულების გასწორებას, ცვლილების ეფექტი მოცემულია ქვემოთ.

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

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

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

წინა პერიოდის კორექტირებებია და რეკლასიფიკაციები:

	31 დეკემბერი 2022	კორექტირება	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10,838	-	10,838
არამატერიალური აქტივები	1,388	-	1,388
გუდვილი	2,430	-	2,430
ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში	14,935	-	14,935
სულ გრძელვადიანი აქტივები	29,591	-	29,591
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	35,044	-	35,044
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,872	(2,071)	14,801
გაცემული სესხები	2,482	-	2,482
აქტივის დაბრუნების უფლება	91	-	91
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,419	-	2,419
სულ მიმდინარე აქტივები	56,908	(2,071)	54,837
სულ აქტივები	86,499	(2,071)	84,428
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	167	-	167
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	23,345	355	23,700
სულ მფლობელის კაპიტალი	23,512	355	23,867
არამაკონტროლებელი წილი	2,090	-	2,090
სულ კაპიტალი	25,602	355	25,957
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	7,709	-	7,709
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	7,709	-	7,709
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	38,063	(2,426)	35,636
საგადასახადო ვალდებულებები	1,058	-	1,059
დაბრუნების ვალდებულება	146	-	146
მოკლევადიანი სესხები	13,921	-	13,921
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	53,188	(2,426)	50,762
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	86,499	(2,071)	84,428

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი.

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

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

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

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

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას შემენის მიერ, აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით შემენის თარიღისათვის. პირობითი საფასური, რომელიც მოიაზრება აქტივად ან ვალდებულებად, წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და შეესაბამება ფასს 9-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში შემდგომი ცვლილებები აისახება ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ან სხვა სრული შემოსავლის ცვლილების სახით. იმ შემთხვევაში თუ პირობითი ანაზღაურება არ შეესაბამება ფასს 9-ს, იგი ფასდება შესაბამისი ფასს-ის მიხედვით. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირდება კაპიტალად, არ გადაფასდება და შემდგომი ცვლილებებიც აღირიცხება კაპიტალში. გუდვილის აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით, და ტოლია წმინდა იდენტიფიცირებადი შემენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულების ზემოთ გადახდილი ნამეტი ღირებულებისა (სხვაობა უმცირესობის და მფლობელობაში ადრე არსებულ ნებისმიერ წილში გადახდილ და ნაკისრი ანაზღაურების ჯამს და წმინდა შემენილ აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებს შორის). თუ შემენილი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მეტია მთლიანად გადახდილ ანაზღაურებაზე, ჯგუფი ხელახლა აფასებს, სწორად ამოიცნო თუ არა ყველა შემენილი აქტივი და ნაკისრი ვალდებულება და გადასინჯავს შემენის თარიღისთვის ასაღიარებელი თანხების შესაფასებლად გამოყენებულ პროცედურას. თუ ხელახალი შეფასების შედეგად წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მაინც გადააჭარბებს მთლიანად გადახდილ საზღაურს, მაშინ ხდება შემოსულობის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

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

უცხოური ვალუტა. ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2023 წლის 31 დეკემბერს, 2022 წლის 31 დეკემბერსა და 2022 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.9753	2.6894
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844
2022 წლის 1 იანვარი	3.0892	3.4991

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

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

ძირითადი საშუალებები.

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

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

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

მარაგები. ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომი შეფასებისას ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად ნორმატიული დანაკარგების გათვალისწინებით. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემადგენელი ნაწილია. ფინანსური აქტივები მასში ჩანერგილი წარმოებულებით განიხილება ერთობლიობაში, რათა განისაზღვროს მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირისა და პროცენტის მიღებას.

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

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

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

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

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

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

- **გაუფასურება.** ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ამისთვის ფასდება ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობა. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც დამოკიდებულია ხელშეკრულებით არსებული ვალდებულების

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

- სხვა სრულ შემოსავალში წარდგენა წარმოქმნის ან გაზრდის მოგება-ზარალში სააღრიცხვო შეუსაბამოებს; ან
- ვალდებულება არის სავალო ვალდებულება ან ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი.

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

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

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

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

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

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

აქტიურ ბაზრებზე;

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

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

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

ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის. სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარდგენის

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიზნით, ჯგუფმა განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

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

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

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

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

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

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

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

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

ჯგუფი ყველა ოპერაციაში გამოდის პრინციპალის სახით.

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

მომხმარებელთა წახალისების პროგრამები. ჯგუფს აქვს მომხმარებელთა წახალისების პროგრამა, რომლის ფარგლებშიც ყოველ დახარჯულ 1 ლარზე მომხმარებელი აგროვებს დახარჯული თანხის 7%-ს, რომელიც შემდგომ შეუძლია გადაცვალოს სპეციფიურ პროდუქციაში. აღნიშნული წარმოადგენს ცალკე შესასრულებელ ვალდებულებას, ვინაიდან ის მომხმარებელს უზრუნველყოფს არსებითი უფლებით პროდუქციაზე. ჯგუფი ანაწილებს გარიგების ფასს ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებულ თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებასა და არსებით უფლებას შორის, განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასების საფუძველზე. არსებით უფლებაზე მიკუთვნებული ღირებულება თავდაპირველად აღიარდება, როგორც საკონტრაქტო ვალდებულება და საწარმო ამონაგებს მხოლოდ მაშინ აღიარებს, როდესაც ამგვარ სამომავლო საქონელს, გადასცემს, მომხმარებელს.

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

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

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

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

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

- **რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და გაცემულ სესხებზე**

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

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

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

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

- **მარაგების გაუფასურება.**

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

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.**

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

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

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

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

- საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება);
- ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ის შესწორება);
- მიმწოდებლის ფინანსები (ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში);
- უცხოური ვალუტის გასაცვლელი კურსის დროებითი არარსებობა (ცვლილებები ბასს 21-ში);

6. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

	2023	2022
შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან	101,500	95,195
შემოსავალი სარეკლამო მომსახურებიდან	5,651	4,762
შემოსავალი საბითუმო რეალიზაციიდან	3,672	5,619
საკომისიო შემოსავალი ფასდაკლების კუპონების რეალიზაციიდან	864	969
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	527	403
შემოსავალი დელივერით რეალიზაციიდან	431	499
შემოსავალი საინფორმაციო მომსახურებიდან	184	148
შემოსავალი სამონტაჟო სამუშაოებიდან	48	19
შემოსავალი კაფის რეალიზაციიდან	-	1,401
სხვა	257	173
სულ	113,134	109,188

დეზაგრეგირებული ინფორმაცია საცალო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალზე:

	2023	2022
შემოსავალი საკანცელარიო ქაღალდის რეალიზაციიდან	28,548	27,896
შემოსავალი წიგნების რეალიზაციიდან	24,501	22,745
შემოსავალი სათამაშოების რეალიზაციიდან	20,872	19,863
შემოსავალი საკანცელარიო ნივთების რეალიზაციიდან	15,477	14,313
შემოსავალი სამომხმარებლო პროდუქციის რეალიზაციიდან	7,443	6,681
შემოსავალი ჟურნალების რეალიზაციიდან	1,707	1,828
შემოსავალი სამხატვრო ნივთების რეალიზაციიდან	1,238	1,106
შემოსავალი სხვა საქონლის რეალიზაციიდან	1,714	763
სულ	101,500	95,195

ინფორმაცია სახელშეკრულებო მოთხოვნა/ვალდებულებებზე:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
საკონტრაქტო ვალდებულება	1,556	1,237	540

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. თვითღირებულება

	2023	2022
გამოყენებული მარაგები	(70,499)	(69,904)
შრომის ანაზღაურება	(1,926)	(2,018)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(39)	(27)
მიღებული მომსახურება	-	(56)
სხვა	(9)	(5)
სულ	(72,473)	(72,010)

8. რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი

	2023	2022
იჯარის ხარჯი	(7,454)	(7,174)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(7,430)	(6,750)
მარკეტინგის ხარჯი	(2,271)	(2,119)
ლოჯისტიკური ხარჯი	(1,952)	(1,161)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(1,360)	(910)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	(1,231)	(1,216)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(840)	(832)
საგადასახადო ხარჯი	(440)	(172)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(397)	(228)
სამეურნეო ხარჯი	(343)	(403)
რემონტის ხარჯი	(114)	(175)
მიწოდების ხარჯი	(106)	(141)
საწვავის ხარჯი	(101)	(154)
სხვა	(362)	(380)
სულ	(24,401)	(21,815)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023	2022
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(6,760)	(5,819)
საექვო მოთხოვნებისა და ავანსების რეზერვი	(2,344)	(852)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(817)	(729)
იჯარის ხარჯი	(678)	(813)
გაცემული სესხების გაუფასურება	(531)	(728)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	(310)	(382)
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	(264)	(598)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	(233)	(201)
საგადასახადო ხარჯი	(226)	(306)
მივლინების ხარჯი	(218)	(149)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(200)	(248)
საკონსულტაციო ხარჯები	(198)	(199)
როიალტი	(128)	(97)
სამეურნეო ხარჯი	(87)	(189)
საწვავის ხარჯი	(57)	(105)
სხვა	(601)	(749)
სულ	(13,652)	(12,164)

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. ფინანსური შემოსავალი

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებულ მხარეებთან	321	379
არსებულ სესხებზე		
ანაზღაურებული საპროცენტო სარგებელი	29	25
სულ	350	404

11. ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
პროცენტის ხარჯი საბანკო სესხებზე	(2,307)	(1,695)
პროცენტის ხარჯი დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ სესხებზე	(166)	(268)
სულ	(2,473)	(1,963)

12. საკუროს მოგება/ზარალი

	2023	2022
მიღებული სესხები	(726)	3,333
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(597)	(721)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(177)	667
გაცემული სესხი	(5)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	(35)
სულ	(1,505)	3,244

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მაღაზიის აღჭურვილ ობა	შენობა- ნაგებობა	კომპიუტერუ ლი და სხვა ტექნიკა	სატრანსპორტ ო საშუალებები	მანქანა- დანადგარებ ი	სხვა აქტივები	სულ ძირითადი საშუალებები
1 იანვარი 2022	3,467	4,040	3,885	1,324	658	210	1,772	15,356
შემოსვლა	386	915	-	278	200	241	343	2,363
დაუმთავრებელიდან გადატანა	192	-	-	-	-	-	(192)	-
გასვლა/ჩამოწერა	(149)	-	-	-	(189)	-	(65)	(403)
31 დეკემბერი 2022	3,896	4,955	3,885	1,602	669	451	1,858	17,316
შემოსვლა	1,327	1,347	-	248	76	130	401	3,529
დაუმთავრებელიდან გადატანა	13	-	-	-	-	-	(13)	-
გასვლა/ჩამოწერა	-	(89)	-	(70)	(6)	(22)	(1)	(188)
31 დეკემბერი 2023	5,236	6,213	3,885	1,780	739	559	2,245	20,657
დაგროვილი ცვეთა								
1 იანვარი 2022	(1,192)	(1,491)	(636)	(707)	(146)	(21)	(1,045)	(5,238)
ცვეთის ხარჯი	(408)	(454)	(136)	(134)	(54)	(27)	(185)	(1,398)
გასვლა/ჩამოწერა	41	-	-	-	52	-	65	158
31 დეკემბერი 2022	(1,559)	(1,945)	(772)	(841)	(148)	(48)	(1,165)	(6,478)
ცვეთის ხარჯი	(367)	(442)	(66)	(105)	(63)	(31)	(115)	(1,189)
გასვლა/ჩამოწერა	-	15	-	21	5	12	1	54
31 დეკემბერი 2023	(1,926)	(2,372)	(838)	(925)	(206)	(67)	(1,279)	(7,613)
საბალანსო ღირებულება								
1 იანვარი 2022	2,275	2,549	3,249	617	512	189	727	10,118
31 დეკემბერი 2022	2,337	3,010	3,113	761	521	403	693	10,838
31 დეკემბერი 2023	3,310	3,841	3,047	855	533	492	966	13,044

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებები, რომლებსაც ჯგუფი იყენებდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,421 ლარს. (2022: 979 ლარი).

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

14. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	გვბ- გვერდები	ლიცენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ არამატერიალური აქტივები	გუდვილი
1 იანვარი 2022	1,031	606	81	39	1,757	2,430
შემოსვლა	282	30	4	-	316	-
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	1,313	636	85	39	2,073	2,430
შემოსვლა	618	24	42	7	691	-
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	1,931	660	127	46	2,764	2,430

**დაგროვილი
ამორტიზაცია**

1 იანვარი 2022	(308)	(126)	(56)	(10)	(500)	-
ამორტიზაციის ხარჯი	(108)	(60)	(5)	(12)	(185)	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(416)	(186)	(61)	(22)	(685)	-
ამორტიზაციის ხარჯი	(152)	(63)	(5)	(4)	(224)	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	(568)	(249)	(66)	(26)	(909)	-

**საბალანსო
ღირებულება**

1 იანვარი 2022	723	480	25	29	1,257	2,430
31 დეკემბერი 2022	897	450	24	17	1,388	2,430
31 დეკემბერი 2023	1,363	411	61	20	1,855	2,430

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

კომპანიის დასახელება	საქმიანობის ძირითადი ადგილი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022	ურთიერთობის ხასიათი	ინვესტიციის შეფასების მეთოდი
პრინტარეა	საქართველო	50%	47.50%	47.50%	მეკავშირე საწარმო	წილობრივი მეთოდი
ფასადი	საქართველო	41.40%	41.40%	41.40%	მეკავშირე საწარმო	წილობრივი მეთოდი
გამომცემლობა კოლორი	საქართველო	38%	38%	41.40%	მეკავშირე საწარმო	წილობრივი მეთოდი
ფავორიტი სტილი	საქართველო	38%	38%	-	მეკავშირე საწარმო	წილობრივი მეთოდი
ინტელიჯენტ მედია	საქართველო	-	50%	50%	ერთობლივი საწარმო	წილობრივი მეთოდი
ახალი ამბები	საქართველო	30%	32%	32%	მეკავშირე საწარმო	წილობრივი მეთოდი
ნიუპრინტი	საქართველო	35%	33%	48%	მეკავშირე საწარმო	წილობრივი მეთოდი

გამომცემლობა კოლორი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
მიმდინარე აქტივები	2,211	2,705	3,077
გრძელვადიანი აქტივები	8,948	12,998	13,357
მიმდინარე ვალდებულებები	2,961	5,778	6,441
გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,820	5,785	7,241
კაპიტალი	5,378	4,140	2,752
ჯგუფის წილი კაპიტალში	2,044	1,573	1,131
გუდვილი	5,023	5,023	5,328
ჯგუფის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება	7,067	6,596	6,459

	2023	2022
ამონაგები	11,872	8,746

მოგება ან ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან	3,399	905
დაბეგვრის შემდგომი მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი	3,399	905
მიღებული დივიდენდი	3,363	2,249

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში(გაგრძელება)

ფავორიტი სტილი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
მიმდინარე აქტივები	8,286	2,280	-
გრძელვადიანი აქტივები	20,970	11,761	-
მიმდინარე ვალდებულებები	9,334	5,082	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები	12,419	6,469	-
კაპიტალი	7,503	2,490	-
ჯგუფის წილი კაპიტალში	2,850	946	-
გუდვილი	1,517	1,517	-
ჯგუფის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება	4,367	2,463	-

	2022	2021
ამონაგები	35,304	24,280
მოგება ან ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან	7,660	2,379
დაბეგვრის შემდგომი მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი	7,660	2,379
მიღებული დივიდენდი	1,049	759

ინდივიდუალურად არაარსებითი მეკავშირე საწარმოები აღირცხული წილობრივი მეთოდით

	2023	2022
აგრეგირებული საბალანსო ღირებულება ინდივიდუალურად არაარსებითი მეკავშირე საწარმოებში	4,763	5,876
წილების აგრეგირებული თანხა ამ ერთობლივი საწარმოების:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებულ მოგებაში, ან ზარალში	(765)	(193)
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებულ დაბეგვრის შემდგომ მოგებაში, ან ზარალში	-	-
სხვა სრულ შემოსავალში	-	-
მთლიან სრულ შემოსავალში	(765)	(193)

არსებითი ცვლილებები ჯგუფის სტრუქტურაში საანგარიშგებო პერიოდში.

საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში კომპანიამ გაყიდა შპს „პალიტრა სტუდია“ ასევე უსასყიდლოდ დათმო შპს „ინტელიჯენტ მედიას“ წილი.

ჯგუფს არამატერიალურობის გამო არ დაუკონსოლიდირებია, გასხვისებული შვილობილი საწარმოს ოპერაციები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში(გაგრძელება)

გასხვისებული აქტივებისა და ვალდებულებების მთავარი კატეგორიები, გასხვისებული შვილობილი საწარმოსთვის აგრეგირებული სახით ასე გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2022
აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	8
არამატერიალური აქტივები	3
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	99
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	28
გაცემული სესხები	255
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18
სულ აქტივები	411
მიმდინარე ვალდებულებები	
საგადასახადო ვალდებულება	40
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	404
სულ ვალდებულებები	444
გასხვისებული წმინდა აქტივები	(33)
 მიღებული საზღაური	-
გასხვისებიდან მიღებული მოგება	33

16. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
სარეალიზაციო მარაგები	43,739	36,709	26,420
მაკულატურა	131	120	102
სხვა	258	293	330
	44,128	37,122	26,852
ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე შემცირება	(2,352)	(2,078)	(1,506)
სასაქონლო მატერიალური მარაგი, ნეტო	41,776	35,044	25,346

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებ ული)	1 იანვარი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	10,055	8,294	9,708
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	7,754	7,106	6,014
სულ სავაჭრო მოთხოვნები ბრუტო	17,809	15,400	15,722
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(5,452)	(3,578)	(3,244)
სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	12,357	11,822	12,478
გაცემული ავანსები	2,567	1,826	2,260
ავანსები დაკავშირებულ მხარეებთან	2,212	1,760	945
ავანსების გაუფასურების რეზერვი	(1,001)	(607)	(596)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,135	14,801	15,087

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ღირებულების იდენტურია აქტივების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე.

მომრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის და გაუფასურების რეზერვში:

	სავაჭრო მოთხოვნები	ავანსები	სულ
1 იანვარი 2022	(3,244)	(596)	(3,840)
მოგება/(ზარალში) აღიარებული	(334)	(11)	(345)
31 დეკემბერი 2022	(3,578)	(607)	(4,185)
მოგება/(ზარალში) აღიარებული	(1,874)	(394)	(2,268)
31 დეკემბერი 2023	(5,452)	(1,001)	(6,453)

ინდივიდუალურად და ჯგუფურად გაუფასურებაზე შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ინდივიდუალურად გაუფასურებული	15,683	10,692	11,881
ჯგუფურად გაუფასურებული	2,126	4,708	3,841
ჯამი	17,809	15,400	15,722

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ზარისხის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	<90	90-180	180- 270	270-360	>360
გაუფასურებაზე ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნის მთლიანი ღირებულება	631	152	75	47	1,221
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	41	34	30	22	1,221
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	6.50%	22.37%	40.00%	46.81%	100.00%

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

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

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ვადაგადაცილების დღეები	<90	90-180	180-270	270-360	>360
გაუფასურებაზე ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნის მთლიანი ღირებულება	1,910	629	206	142	1,821
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	80	79	54	52	1,821
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	4.35%	12.56%	26.21%	36.62%	100.00%

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	<90	90-180	180-270	270-360	>360
გაუფასურებაზე ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნის მთლიანი ღირებულება	1,769	444	232	146	1,250
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	367	162	103	85	1,250
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	21.39%	32.36%	38.40%	50.60%	100.00%

18. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი	გრძელვად იანი	სულ
სესხი დაკავშირებულ იურიდიულ პირთან	12%-15.5%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2024	2,622	-	2,622
სესხი დაკავშირებულ იურიდიულ პირთან	7%	საკრედიტო ხაზი	ევრო	2024	109	-	109
სესხი დაკავშირებულ ფიზიკურ პირთან	8%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2024	18	-	18
სესხი დაკავშირებულ იურიდიულ პირთან	0-16%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2024	4	-	4
სულ გაცემული სესხები					2,753	-	2,753
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი					(1,550)	-	(1,550)
გაცემული სესხები, ნეტო					1,203	-	1,203

გაცემული სესხები გაუფასურებაზე შემოწმებულია ინდივიდუალურად. ჯგუფი იმ სესხებისთვის, რომელთა ვადაგადაცილება 30 დღეზე მეტია, მიიჩნევს, რომ მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ და ყველა სასესხო ანგარიშზე აღრიცხავს მოსალოდნელ ზარალს მათი მთლიანი ვადის განმავლობაში.

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

18. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

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

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

გაცემული სესხები 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

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

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

18. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

გაცემული სესხების რეკონსილაცია შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,234
სესხის გაცემა	2,508
პროცენტის დარიცხვა	383
ძირის მიღება	(3,665)
პროცენტის მიღება	(251)
საკურსო სხვაობა	1
რეზერვი	(728)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,482
სესხის გაცემა	635
პროცენტის დარიცხვა	321
ძირის მიღება	(1,599)
პროცენტის მიღება	(100)
საკურსო სხვაობა სესხების	(5)
რეზერვი	(531)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,203

19. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ბანკში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	2,159	1,259	2,045
ფული გზაში	550	435	442
საღაროში არსებული ფულადი სახსრები	222	298	285
ბანკში არსებული ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	52	427	552
სულ	2,983	2,419	3,324

ფული გზაში წარმოადგენს საბანკო ბარათებით გადახდებს, რაც 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის ასახული საბანკო ანგარიშებზე.

20. კაპიტალი

პერიოდის დასაწყისში საწესდებო კაპიტალის ოდენობა შეადგენდა 167 ლარს. პერიოდის განმავლობაში მფლობელებმა შეავსეს კაპიტალი 37 ლარით და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 204 ლარს. ინფორმაცია მშობელი კომპანიის მეწილეების შესახებ მოცემულია პირველ შენიშვნაში.

პარტნიორთა კრება წყვეტს გასაცემი დივიდენდების ოდენობის საკითხს და ადგენს დივიდენდების გაცემის და პარტნიორებს შორის განაწილების წესს. 2023 წლის განმავლობაში გამოცხადებულმა დივიდენდმა შეადგინა 2,227 ლარი (2022: 1,054 ლარი)

დამფუძნებლებს შორის წილობრივი გადანაწილება არის შემდეგი:

მფლობელი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ირაკლი თევდორაშვილი	75%	75%	75%
ზაზა ბუაძე	25%	25%	25%

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

20. კაპიტალი (გაგრძელება)

2023 წელს ჯგუფმა შპს „ინტელიჯენტ მედიას“ 50%-იანი წილი უსასყიდლოდ დაუთმო პარტნიორებს. აღნიშნული ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტასთან დაკავშირებული ზარალი აღიარდა პირდაპირ კაპიტალში.

21. მიღებული სესხები

სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალუ ტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევ ადიანი	გრძელვად იანი	სულ
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	5%-10.7%	საკრედიტო ხაზი	ევრო	2028	8,149	7,001	15,150
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	7.25%- 10.47%	საკრედიტო ხაზი	დოლა რი	2027	8,049	1,062	9,111
სესხი დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან	12%	საკრედიტო ხაზი	დოლა რი	მიმდინარე	2,245	-	2,245
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	13%+15%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2028	893	1,155	2,048
სესხი დაკავშირებული იურიდიული პირისგან	8%-12%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	მიმდინარე	128	-	128
					19,464	9,218	28,682

სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

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

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

21. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

სესხები 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალუ ტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევ ადიანი	გრძელვად იანი	სულ
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	5%-7.98%	საკრედიტო ხაზი	ევრო	2028	5,652	5,629	11,281
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	13.5%-14.5%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2028	1,668	2,045	3,713
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	7%-7.9%	საკრედიტო ხაზი	დოლ არი	მიმდინარე	1,171	2,073	3,244
სესხი დაკავშირებული იურიდიული პირისგან	8%-12%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	მიმდინარე	1,971	430	2,401
სესხი დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან	12%	საკრედიტო ხაზი	დოლ არი	მიმდინარე	22	1,645	1,667
						10,484	11,822
							22,306

მიღებული სესხები, წარმოადგენს სამუშაო კაპიტალის დასაფინანსებლად აღებულ საკრედიტო ხაზებს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოხდა საკრედიტო ხაზების ტრანშების დაფარვა და ახლის აღება.

მოძრაობა წლის განმავლობაში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	22,306
სესხის აღება	33,023
პროცენტის დარიცხვა	1,980
სესხის გადახდა	(31,529)
პროცენტის გადახდა	(1,817)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	(2,333)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,630
სესხის აღება	31,664
პროცენტის დარიცხვა	2,473
სესხის გადახდა	(25,527)
პროცენტის გადახდა	(2,284)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	726
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,682

აღნიშნული სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში ჯგუფს დაევალა გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური პირობების დაკმაყოფილება. აღნიშნული კოვენანტების შესრულება დამოკიდებულია ჯგუფში შემავალი კომპანიის ბიზნესის და მისი შვილობილების კონსოლიდირებულ მონაცემებზე და არა ინდივიდუალური კომპანიებზე. შესაბამისად, ჯგუფმა დამატებითი ბანკისგან მოიპოვა წერილი კოვენანტების შესრულებასთან დაკავშირებით.

ვალდებულება

წმინდა საბრუნავი კაპიტალი>0

მიმდინარე აქტივები აღემა 2 მლნ აშშ დოლარს

DSCR (P&L Based) > 1.05x

DSCR (CFASDS Based) > 1.05x

22. საგადასახადო ვალდებულებები

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

23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	18,421	17,791	14,588
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	18,035	14,812	15,898
საკონტრაქტო ვალდებულებები	1,556	1237	540
გადასახდელი ხელფასები	717	717	469
მიღებული ავანსები დაკავშირებული მხარეებისგან	472	5	5
მიღებული ავანსები	398	222	213
სხვა ვალდებულებები	639	853	607
სულ:	40,238	35,637	32,320

24. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

საკრედიტო რისკი

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

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,809	15,400	15,722
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,983	2,419	3,324
გაცემული სესხები	2,753	2,482	4,234
სულ ფინანსური აქტივები	23,545	20,301	23,280

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39,368	35,410	32,320
მიღებული სესხები	28,682	21,630	22,306
სულ ფინანსური ვალდებულებები	68,050	57,040	54,626

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

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

გაუფასურების ანალიზი ეფუძნება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშსწორებო თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშებული რეზერვი ასახავს შეფასებაზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. როგორც წესი, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ მიდის გარკვეული სამართლებრივი ღონისძიებები. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

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

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

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

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

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

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

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,809	-	-	17,809
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,931	52	-	2,983
გაცემული სესხი	2,644	-	109	2,753
სულ ფინანსური აქტივები	23,384	52	109	23,545
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39,368	-	-	39,368
მიღებული სესხები	2,176	11,356	15,150	28,682
სულ ფინანსური ვალდებულებები	41,544	11,356	15,150	68,050

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

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,400	-	-	15,400
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,102	268	49	2,419
გაცემული სესხი	1,768	203	511	2,482
სულ ფინანსური აქტივები	19,270	471	560	20,301
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30,437	1,371	3,602	35,410
მიღებული სესხები	5,835	5,815	9,980	21,630
სულ ფინანსური ვალდებულებები	36,272	7,186	13,582	57,040

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,722	-	-	15,722
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,935	387	2	3,324
გაცემული სესხი	4,234	-	-	4,234
სულ ფინანსური აქტივები	22,891	387	2	23,280
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,005	1,131	4,184	32,320
მიღებული სესხები	6,196	4,812	11,298	22,306
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,201	5,943	15,482	54,626

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

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

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(1,427)	(1,343)	(1,111)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	1,427	1,343	1,111
ევროს გამყარება 20%-ით	(2,695)	(2,604)	(3,096)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	2,695	2,604	3,096

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც მას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია ლარში, დოლარსა და ევროში.

მგრძნობელობის ანალიზი ტარდება სიმულაციური ტექნიკის გამოყენებით პროცენტის მატარებელ ძირითად ვალდებულებებზე.

ცვალებადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმ დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ზრდა	შემცირება
სესხები ევროში	(152)	152
სესხები დოლარში	(114)	114
სესხები ლარში	(22)	22

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვა

ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს 1 ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი. რეალურად, ცვლადები ერთმანეთთან კორელაციურ კავშირშია და ერთი ცვლადის ცვლილება გავლენას ახდენს სხვა დანარჩენზე. ცვლადებს შორის უერთიერთობა არ არის წრფივი და მცირე ან დიდი ცვლილება შეიძლება არ იყოს გამოსადეგი შედეგების ექსტრაპოლაციისთვის.

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

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

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

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

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39,368	-	-	39,368
მიღებული სესხები	19,464	9,218	-	28,682
სულ ფინანსური ვალდებულებები	58,832	9,218	-	68,050

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	35,410	-	-	35,410
მიღებული სესხები	20,011	1,619	-	21,630
სულ ფინანსური ვალდებულებები	55,421	1,619	-	57,040

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26,507	2,156	3,657	32,320
მიღებული სესხები	17,843	4,463	-	22,306
სულ ფინანსური ვალდებულებები	44,350	6,619	3,657	54,626

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

რეალური ღირებულება

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

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

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

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

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

კავშირის სახე		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	სერთო კონტროლს	10,055	8,294	1,870
დაკავშირებულ მხარეებთან	დაქვემდებარებული			
გადახდილი ავანსები	სერთო კონტროლს	2,212	1,760	1
დაკავშირებულ მხარეებთან	დაქვემდებარებული			
სავაჭრო ვალდებულებები	სერთო კონტროლს	18,035	14,812	2,708
დაკავშირებულ მხარეებთან	დაქვემდებარებული			
დაკავშირებული მხარეებისგან	სერთო კონტროლს	398	222	-
მიღებული ავანსები	დაქვემდებარებული			
მიღებული სესხები	სერთო კონტროლს	2,753	3,501	4,524
	დაქვემდებარებული			
გაცემული სესხები	სერთო კონტროლს	2,373	2,907	4,068
	დაქვემდებარებული			

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კავშირის სახე		2023	2022
შემოსავალი მომხმარებელთან	სერთო კონტროლს	4,958	689
გაფორმებული კონტრაქტებიდან	დაქვემდებარებული		
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებულ	სერთო კონტროლს	321	379
მხარეებთან არსებულ სესხებზე	დაქვემდებარებული		
პროცენტის ხარჯი დაკავშირებულ	სერთო კონტროლს	166	268
მხარეებთან არსებულ სესხებზე	დაქვემდებარებული		
		2023	2022
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი		789	859

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფის გამოცხადებულმა და გაცემულა დივიდენდმა შეადგინა 2,033 ლარი. ასევე საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა აიღო 448 ლარის სესხი.

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

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

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

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

ჯგუფში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 2,053 თანამშრომელი (2022: 2,406).

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

ჯგუფის აქციონერები და ჯგუფის სტრუქტურა: მშობელი კომპანიის მეწილეების სტრუქტურა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2023 (%)	31 დეკემბერი 2022 (%)
ირაკლი თევდორაშვილი	საქართველო	75%	75%
ზაზა ბუაძე	საქართველო	25%	25%

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

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები.

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

ჯგუფის შემოსავლები ძირითადი მიმართულების მიხედვით არის შემდეგი:

	2023	2022
შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან	101,500	95,195
შემოსავალი სარეკლამო მომსახურებიდან	5,651	4,762
შემოსავალი საბითუმო რეალიზაციიდან	3,672	5,619
შემოსავალი ფასდაკლების კუპონების რეალიზაციიდან	864	969
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	527	403
შემოსავალი დელივერით რეალიზაციიდან	431	499
შემოსავალი საინფორმაციო მომსახურებიდან	184	148
შემოსავალი სამონტაჟო სამუშაოებიდან	48	19
შემოსავალი კაფის რეალიზაციიდან	-	1,401
სხვა	257	173
სულ	113,134	109,188

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არის შემდეგი საწარმოების მშობელი (შემდგომში ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“).

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

დასახელება	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2023 (%)	31 დეკემბერი 2022 (%)
ბიბლუსი	წიგნების რეალიზაცია	80%	80%
შპს ბიბლუსი კო	წიგნებით, სუვენირებით, აქსესუარებით ვაჭრობა	80%	80%
მულტი	მულტიფუნქციური სავაჭრო პროდუქციით ვაჭრობა	80%	80%
ანვოლი (XS Toys)	სათამაშოებით ვაჭრობა	80%	80%
პეპელა	სათამაშოებით ვაჭრობა	80%	80%
კვირის პალიტრა	ბეჭდვითი მასალის რეალიზაცია	100%	100%
ნიუსრუმი	ონლაინ საინფორმაციო პორტალი	100%	100%
ჯ.ე.პ	ქაღალდის წარმოება, იმპორტი და რეალიზაცია	100%	100%
რემნალი	დისქაუნთების რეალიზაცია	90%	90%
მზიანი ველი	მზის პანელების რეალიზაცია	70%	70%
ნიუს რუმი 2	ონლაინ საინფორმაციო პორტალი	85%	85%
საქმე ჯი	ონლაინ საინფორმაციო პორტალი	80%	80%
პრინტარეა	ბეჭდვითი სარეკლამო მასალების რეალიზაცია	50%	47.50%
ფასადი	უძრავი ქონების იჯარა	41.40%	41.40%
გამომცემლობა კოლორი	სტამბა, ბეჭდვითი საქმიანობა	38%	38%
ფავორიტი სტილი	სტამბა, ბეჭდვითი საქმიანობა	38%	38%
ინტელიჯენტ მედია	ჟურნალების რეალიზაცია	-	50%
ახალი ამბები	ონლაინ საინფორმაციო პორტალი	30%	32%
ნიუსპრინტი	სტამბა, ბეჭდვითი საქმიანობა	35%	33%
პალიტრა სტუდია	სათამაშოების წარმოება	-	80%

მშობელი კომპანიის სტრუქტურა.

ჯგუფს მართვასა და ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირია დირექტორი ირაკლი გაგნიძე

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2023 წლის შემოსავალმა შეადგინა 113,134 ლარი, ჯგუფის შემოსავლები 2023 წელს წინა წელთან შედარებით გაიზარდა, რაც ძირითადად გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ როგორც მშობელი საწარმოს, ასევე მისი შვილობილების გაყიდვები მნიშვნელოვნად გაიზარდა 2023 წელს.

ჯგუფის ძირითადი კოეფიციენტები:

	2023	2022
სულ შემოსავალი	113,134	109,188
სულ აქტივები	95,712	84,428
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	2,053	2,406
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	103%	108%
გროს მოგების მარჟა	36%	34%
მარაგების ბრუნვალობა	210.39	177.63
კრედიტორების ბრუნვალობა	202.65	192.93
დებიტორების ბრუნვალობა	52.05	56.40

შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: შპს „პალიტრა ჰოლდინგის“ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 2,053-დან 2,406-მდე. ჯგუფში საერთო დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა 2023 წელს შეადგენდა 2,053-ს (2021:2,406). ჯგუფს აქვს კარგად განსაზღვრული დასაქმების პოლიტიკა და არჩევს მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატებს. განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს ეძლევათ კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობა, საქმიანი სამუშაო გარემო და კონკურენტუნარიანი ხელფასი.

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

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

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

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

რითეილ მიმართულებით ჰოლდინგი გაყიდვების ქსელის მიმართულებით გეგმავს განვითარებას. კვლავინდებურად დაგეგმილია სავაჭრო ქსელის განვითარება, რომელიც მოიცავს სავაჭრო ობიექტების კონცენტრაციის გაზრდას როგორც უკვე ათვისებულ ლოკაციებში, ასევე ისეთ ადგილებში სადაც ქსელი ნაკლებადაა წარმოდგენილი.

მიუხედავად იმისა, რომ ბეჭდური მედიის მიმართულება წლიდან წლამდე მცირდება და უფრო აქტიურად შემოდის ინტერნეტის როლი საზოგადოებაში, საოპერაციო არეალის ონლაინ პლატფორმებზე გადატანითა და ამ მიმართულების გაძლიერებით, ჯგუფი ახერხებს შეინარჩუნოს ლოიალური მომხმარებელი.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2023 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2023	2022	გადახრის ახსნა
ძირითადი საშუალებები	13,044	10,838	შენიშვნა #1
ამონაგები	113,134	109,188	შენიშვნა #2
მარაგები	41,776	35,044	შენიშვნა #2

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

შენიშვნა #1:

ძირითადი საშუალებების ზრდა, უკავშირდება ჯგუფის მიერ 2023 წელს დამატებით ახალი ლოკაციების გაზრდას.

შენიშვნა #2:

2023 წელს ჯგუფმა მნიშვნელოვნად გაზარდა ბრუნვა, ამასთან დაკავშირებით გაიზარდა, როგორც ცვლადი ხარჯები ასევე მარაგის ნაშთი.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

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

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2023	2022
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,736	3,689
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	30.5	24.6
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	8,210	6,672
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	7.5%	10.1%
საშუალო წლიური ინფლაცია	2,5%	11,9%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,595	2,000
უმუშევრობის დონე	16.4%	17,3%

საკრედიტო რისკი

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

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

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

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

გაუფასურების ანალიზი ეფუძნება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშსწორებო თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშებული რეზერვი ასახავს შეფასებაზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. როგორც წესი, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ მიდის გარკვეული სამართლებრივი ღონისძიებები. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

საბაზრო რისკი

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

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

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

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

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

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 31 იანვარს.

ირაკლი გაგნიძე
გენერალური დირექტორი

ეთერ ზუმბაძე
ფინანსური დირექტორი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

გაუფასურების ანალიზი ეფუძნება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშსწორებო თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშებული რეზერვი ასახავს შეფასებაზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. როგორც წესი, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ მიდის გარკვეული სამართლებრივი ღონისძიებები. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

საბაზრო რისკი

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

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

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

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

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

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 31 იანვარს.

ირაკლი გაგნიძე
გენერალური დირექტორი

ეთერ ზუმბაძე
ფინანსური დირექტორი