

TERMINAL WEST TRADING LLC

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

31 December 2024

CONTENTS

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

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

Notes to the Financial Statements

1. Terminal West Trading and its Operations	5
2. Basis of Preparation	6
3. Material Accounting Policies	6
4. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	10
5. New Accounting Pronouncements	10
6. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	11
7. Revenue	12
8. Cost of Sales	12
9. Selling and Distribution Expenses	12
10. General and Administrative Expenses	13
11. Finance Costs	13
12. Property and Equipment	14
13. Right-of-use Asset	15
14. Inventories	16
15. Cash and Cash Equivalents	16
16. Equity	16
17. Borrowings	17
18. Trade Payables	18
19. Fair Value and Financial Risk Management	19
20. Balances and Transactions with Related Parties	22
21. Commitments and Contingencies	23
22. Events after the Reporting Period	24

OTHER INFORMATION – Management Report - Business Overview 2024



Independent Auditor's Report

To the Owner and the Supervisory Board of Terminal West Trading LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Terminal West Trading LLC (the "Company") as at 31 December 2024, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the disclosure requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2024;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, comprising material accounting policy information and other explanatory information.

Basis for opinion

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

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

Independence

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

Other information

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

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

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

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC, I/C 405220611
King David Business Centre, 7th floor, #12 M. Aleksidze Street, Tbilisi 0171, Georgia
Tel: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

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

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

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

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

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

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

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

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

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

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

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



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

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

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

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

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

31 March 2025
Tbilisi, Georgia



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

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

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

A handwritten signature in blue ink that reads "PricewaterhouseCoopers Georgia LLC". The signature is written in a cursive, flowing style.

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

A handwritten signature in blue ink, which appears to be "Lasha Janelidze", enclosed within a blue circular stamp.

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

31 March 2025
Tbilisi, Georgia

TERMINAL WEST TRADING LLC
Statement of Financial Position

'000 GEL	Note	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	12	6,113	6,359
Right-of-use asset	13	21,599	26,060
Other intangible assets		162	219
Prepayments		-	232
Total non-current assets		27,874	32,870
Current assets			
Inventories	14	31,736	30,029
Prepayments		2,246	2,187
Trade and other receivables		1,197	995
Cash and cash equivalents	15	1,189	3,172
Total current assets		36,368	36,383
TOTAL ASSETS		64,242	69,253
EQUITY			
Charter capital	16	2,658	2,658
Accumulated loss		(4,558)	(7,723)
TOTAL EQUITY		(1,900)	(5,065)
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	17	24,447	29,667
Lease liabilities	13	18,666	20,865
Total non-current liabilities		43,113	50,532
Current liabilities			
Advances received	7	3,336	2,749
Trade payables	18	13,424	14,283
Tax liabilities, net		494	494
Lease liabilities	13	3,263	4,069
Borrowings	17	1,358	1,161
Other current liabilities		1,154	1,030
Total current liabilities		23,029	23,786
TOTAL LIABILITIES		66,142	74,318
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		64,242	69,253

These financial statements were approved for issue and signed on behalf of management on 31 March 2025.

Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer

George Noniev
Chief Financial Officer

The accompanying notes on pages 5 to 24 are an integral part of these financial statements.

TERMINAL WEST TRADING LLC
Statement of Financial Position

'000 GEL	Note	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	12	6,113	6,359
Right-of-use asset	13	21,599	26,060
Other intangible assets		162	219
Prepayments		-	232
Total non-current assets		27,874	32,870
Current assets			
Inventories	14	31,736	30,029
Prepayments		2,246	2,187
Trade and other receivables		1,197	995
Cash and cash equivalents	15	1,189	3,172
Total current assets		36,368	36,383
TOTAL ASSETS		64,242	69,253
EQUITY			
Charter capital	16	2,658	2,658
Accumulated loss		(4,558)	(7,723)
TOTAL EQUITY		(1,900)	(5,065)
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	17	24,447	29,667
Lease liabilities	13	18,666	20,865
Total non-current liabilities		43,113	50,532
Current liabilities			
Advances received	7	3,336	2,749
Trade payables	18	13,424	14,283
Tax liabilities, net		494	494
Lease liabilities	13	3,263	4,069
Borrowings	17	1,358	1,161
Other current liabilities		1,154	1,030
Total current liabilities		23,029	23,786
TOTAL LIABILITIES		66,142	74,318
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		64,242	69,253

These financial statements were approved for issue and signed on behalf of management on 31 March 2025.

Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer

George Noniev
Chief Financial Officer

The accompanying notes on pages 5 to 24 are an integral part of these financial statements.

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

<i>'000 GEL</i>	Note	2024	2023
Revenue	7	187,144	168,599
Cost of sales	8	(133,741)	(120,295)
Gross profit		53,403	48,304
Selling and distribution expenses	9	(34,994)	(31,256)
General and administrative expenses	10	(8,850)	(8,093)
Other operating expense, net		(72)	(91)
Operating profit		9,487	8,864
Foreign exchange gain/(loss), net		(2,226)	407
Finance costs	11	(4,240)	(4,911)
Other non-operating income, net		144	174
Profit before income tax		3,165	4,534
Income tax expense		-	-
PROFIT FOR THE YEAR		3,165	4,534
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		3,165	4,534

The accompanying notes on pages 5 to 24 are an integral part of these financial statements.

TERMINAL WEST TRADING LLC
Statement of Changes in Equity

<i>'000 GEL</i>	Note	Charter capital	Accumulated losses	Total
Balance at 1 January 2023	16	2,658	(12,257)	(9,599)
Profit for the year		-	4,534	4,534
Other comprehensive income for the year		-	-	-
Total comprehensive income for 2023		-	4,534	4,534
Balance at 31 December 2023	16	2,658	(7,723)	(5,065)
Profit for the year		-	3,165	3,165
Other comprehensive income for the year		-	-	-
Total comprehensive income for 2024		-	3,165	3,165
Balance at 31 December 2024	16	2,658	(4,558)	(1,900)

The accompanying notes on pages 5 to 24 are an integral part of these financial statements.

TERMINAL WEST TRADING LLC
Statement of Cash Flows

'000 GEL	Note	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		3,165	4,534
Adjustments for:			
Depreciation and amortisation	9,10	6,574	6,444
Finance costs	11	4,240	4,911
Foreign exchange (gain)/loss, net		2,226	(407)
Inventory shrinkage cost	8	592	641
Inventory wastage cost	8	303	350
Cash inflow from operating activities before changes in working capital		17,100	16,473
Increase in inventories		(2,602)	(4,510)
(Increase)/decrease/in trade and other receivables		(202)	8
Decrease/(increase) in prepayments		173	(620)
Increase in tax liabilities		-	184
Increase in advances received		587	740
(Decrease)/increase in trade payables		(859)	3,036
Increase in other current liabilities		124	136
Changes in working capital		(2,779)	(1,026)
Interest paid on lease liabilities	17	(2,259)	(2,539)
Interest paid on borrowings	17	(5,027)	(1,717)
Net cash from operating activities		7,035	11,191
Cash flows from investing activities			
Acquisition of property and equipment		(1,677)	(1,061)
Net cash used in investing activities		(1,677)	(1,061)
Cash flows from financing activities			
Repayment of borrowings	17	(3,229)	(6,546)
Repayment of lease liability	177	(4,109)	(3,606)
Net cash used in financing activities		(7,338)	(10,152)
Cash and cash equivalents at 1 January	15	3,172	3,103
Effect of foreign exchange rate changes on cash and cash equivalents		(3)	91
Cash and cash equivalents at 31 December	155	1,189	3,172

The accompanying notes on pages 5 to 24 are an integral part of these financial statements.

1. Terminal West Trading and its Operations

(a) Organisation and operations

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

As of 31 December 2024 and 2023, the Company's immediate parent company was Terminal West (DIY) Holdings Limited (Cyprus), the ultimate controlling party of the Company was Quadrum Investment Management Limited (Cayman Islands), which is managing the Company for the benefit of the investors and is ultimately 100% owned by Mr. Oleg Pavlov.

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

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

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

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

(b) Georgian business environment

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

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

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

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

2. Basis of Preparation

Statement of compliance

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

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

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

3. Material Accounting Policies

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

(a) Revenue recognition

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

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

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

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

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

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

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

3. Material Accounting Policies (Continued)

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

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

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

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

(b) Finance income and costs

The Company's finance income and finance costs include:

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

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

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

(c) Foreign currency

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

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

(d) Employee benefits

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

(e) Charter capital

Charter capital is classified as equity.

(f) Income tax

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

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

3. Material Accounting Policies (Continued)

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

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

(g) Property and equipment

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

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

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

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

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

(h) Financial instruments

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

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

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

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

3. Material Accounting Policies (Continued)

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

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

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

(i) Impairment of financial assets

The Company recognises loss allowances for ECLs on:

Impairment – credit loss allowance for ECL. The Company applies simplified approach for impairment of trade and other receivables. The expected loss rates are based on the payment profiles of sales over a period of 24 month before 31 December 2024 and 31 December 2023 respectively and the corresponding historical credit losses experienced within this period. The historical loss rates are adjusted to reflect current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the ability of the customers to settle the receivables.

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

(j) Inventories and cost of sales

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

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

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

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

(k) Provisions

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

(l) Leases

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

3. Material Accounting Policies (Continued)

As a lessee

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

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

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

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

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

4. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following new standards and the amendments became effective from 1 January 2024:

Amendments to IFRS 16 Leases: Lease Liability in a Sale and Leaseback (issued on 22 September 2022 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024).

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (originally issued on 23 January 2020 and subsequently amended on 15 July 2020 and 31 October 2022, ultimately effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024).

Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures: Supplier Finance Arrangements (Issued on 25 May 2023).

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

5. New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2025 or later, and which the Company has not early adopted.

Amendments to IAS 21 Lack of Exchangeability (Issued on 15 August 2023 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2025).

Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments - Amendments to IFRS 9 and IFRS 7 (issued on 30 May 2024 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2026)

5. New Accounting Pronouncements (continued)

IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements (Issued on 9 April 2024 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2027)

IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures (Issued on 9 May 2024 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2027).

IFRS 14, Regulatory Deferral Accounts (issued on 30 January 2014 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2016).

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB).

Annual Improvements to IFRS Accounting Standards (Issued in July 2024 and effective from 1 January 2026).

The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

6. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

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

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

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

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

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

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

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

7. Revenue

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

<i>'000 GEL</i>	2024	2023
Sale of goods recognised at a point in time		
Retail sales	167,132	151,518
Corporate sales	22,840	19,689
Total sales	189,972	171,207
Less: sales returns	(2,828)	(2,608)
Total revenue from contracts with customers	187,144	168,599

The contract liabilities of the Company primarily relate to the unredeemed customer loyalty points. As at 31 December 2024, the amount of unredeemed customer loyalty points is GEL 2,748 thousand (31 December 2023: GEL 2,268 thousand), which is classified as Advances received.

8. Cost of Sales

<i>'000 GEL</i>	2024	2023
Cost of inventory	132,846	119,304
Inventory shrinkage cost	592	641
Inventory wastage cost	303	350
Total cost of sales	133,741	120,295

9. Selling and Distribution Expenses

<i>'000 GEL</i>	2024	2023
Salary expenses	19,488	17,150
Depreciation expenses	6,347	6,180
Rent expenses	1,962	1,435
Bank charges	1,697	1,467
Utility expenses	1,503	1,488
Advertising expenses	1,492	1,256
Short term lease expenses	852	819
Transportation and storage expenses	737	678
Maintenance expenses	460	407
Other supply expenses	456	376
Total selling and distribution expenses	34,994	31,256

10. General and Administrative Expenses

<i>'000 GEL</i>	2024	2023
Salary expenses	5,759	5,073
Office rent	495	478
Insurance expenses	441	410
Consulting expenses	405	263
Business trip expenses	238	287
Depreciation and amortisation expense	227	264
Communication expenses	138	121
Transportation expenses	110	159
Audit services*	87	85
Other	950	953
Total general and administrative expenses	8,850	8,093

(*) Audit services include GEL 87 thousand (2023: GEL 85 thousand) - fees incurred for audit and other services provided by Auditor/Audit Firm as defined in the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

11. Finance Costs

<i>'000 GEL</i>	2024	2023
Interest expense on lease liability	2,259	2,539
Interest expense on borrowings	1,981	2,372
Total finance costs	4,240	4,911

12. Property and Equipment

'000 GEL	Machinery and equipment	Furniture and fixtures	Vehicles	Leasehold improvements	Construction in progress	Total
Cost						
Balance at 1 January 2023	10,030	555	826	1,311	242	12,964
Additions	388	22	428	100	123	1,061
Disposals	(24)	(5)	(271)	-	-	(300)
Transfers	115	5	-	-	(120)	-
Balance at 31 December 2023	10,509	577	983	1,411	245	13,725
Additions	852	36	161	521	107	1,677
Disposals	(40)	(16)	(28)	-	-	(84)
Transfers	130	-	-	50	(180)	-
Balance at 31 December 2024	11,451	597	1,116	1,982	172	15,318
Depreciation						
Balance at 1 January 2023	4,202	321	491	740	-	5,754
Depreciation for the year	1,544	82	54	105	-	1,785
Disposals	(23)	(4)	(146)	-	-	(173)
Balance at 31 December 2023	5,723	399	399	845	-	7,366
Depreciation for the year	1,602	69	105	136	-	1,912
Disposals	(34)	(13)	(26)	-	-	(73)
Balance at 31 December 2024	7,291	455	478	981	-	9,205
Carrying amounts						
At 1 January 2023	5,828	234	335	571	242	7,210
At 31 December 2023	4,786	178	584	566	245	6,359
At 31 December 2024	4,160	142	638	1,001	172	6,113

13. Right-of-use Asset

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

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

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

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

When measuring lease liabilities for leases, the Company discounts lease payments using incremental borrowing rate determined at the date of lease origination. The weighted-average rate applied in 2024 and 2023 varied within 8% - 11% range.

'000 GEL	Buildings	Total
Right of use assets		
Carrying amount at 1 January 2023	30,634	30,634
Depreciation charge	(4,574)	(4,574)
Carrying amount at 31 December 2023	26,060	26,060
Depreciation charge	(4,591)	(4,591)
Additions	130	130
Carrying amount at 31 December 2024	21,599	21,599

The Company recognized lease liabilities as follows:

'000 GEL	2024	2023
Lease liability		
Short-term lease liabilities	3,263	4,069
Long-term lease liabilities	18,666	20,865
Carrying amount at 31 December	21,929	24,934

In 2024, interest expense on lease liabilities included in finance costs amounted to GEL 2,259 thousand (2023: GEL 2,539 thousand). Refer to Note 11.

Some property leases contain variable payment terms that are linked to sales. Variable payment terms are used for a variety of reasons, including minimising the fixed costs base. Variable lease payments that depend on sales are recognised in profit or loss in the period in which the condition that triggers those payments occurs. 10% increase in sales across all properties in the Company with such variable lease contracts would increase total lease payments by approximately GEL 196 thousand (2023: GEL 144 thousand).

Expense relating to variable lease payments not included in lease liabilities recorded within Selling and distribution expenses amounted to GEL 1,962 thousand in 2024 (2023: GEL 1,435 thousand). Refer to Note 9.

Total cash outflow for leases in 2024 amounted to GEL 6,368 thousand (2023: GEL 6,145 thousand). See Note 17.

14. Inventories

'000 GEL	31 December 2024	31 December 2023
Trading goods	29,313	27,642
Goods in transit	2,183	2,200
Other inventories	240	187
Total inventories	31,736	30,029

In addition to the above inventory balances recorded in the financial statements, GEL 15,619 thousand and GEL 15,069 thousand inventory as at the year ended 31 December 2024 and 2023, respectively, was held by the Company on consignment terms.

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

The cost of inventories recognised as expense during the period representing cost of sales amounted to GEL 132,846 thousand (2023: GEL 119,304 thousand). See also Note 8.

15. Cash and Cash Equivalents

'000 GEL	31 December 2024	31 December 2023
Bank balances	1,018	2,871
Cash in transit	91	207
Petty cash	80	94
Total cash and cash equivalents	1,189	3,172

16. Equity

(a) Charter Capital

According to the Company's charter dated 15 May 2014, the charter capital of the Company was defined as GEL 100. Later in September 2014, the sole shareholder of the Company made a decision to increase the charter capital by USD 150 thousand and in January 2016 by USD 1,000 thousand in the form of conversion of the borrowing to equity of the Company. There were no changes to charter capital in 2024 and 2023.

(b) Dividends

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

As at 31 December 2024 and 2023, the Company reported accumulated losses, thus there was no amount available for distribution as dividends.

(c) Capital management

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

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

17. Borrowings

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

'000 GEL	31 December 2024	31 December 2023
Non-current liabilities		
Unsecured loans from immediate parent company	24,447	29,667
Current liabilities		
Current portion of loans from immediate parent company	1,358	1,161
Total borrowings	25,805	30,828

(a) Terms and debt repayment schedule

'000 GEL	Currency	Nominal interest rate	Year of maturity	31 December 2024		31 December 2023	
				Fair value	Carrying amount	Fair value	Carrying amount
Unsecured loans from immediate parent company	USD	8.0%	2035	19,315	19,315	21,153	21,153
Unsecured loans from immediate parent company	USD	8.0%	2035	6,490	6,490	9,675	9,675
Total interest-bearing liabilities				25,805	25,805	30,828	30,828

As at 31 December 2024, the Company was a party of two loan facility agreements with the immediate parent company, signed in 2014 and 2021 years, bearing an annual interest rate of 8%, with a limit up to USD 16,000 thousand in total. Credit availability period is till 31 December 2025 and contractual term to maturity is till 31 December 2035. The purpose of the loan agreements was to finance capital expenditures and working capital requirements as well as the opening of a hypermarket in 2021 (see Note 1(a)).

Compliance with covenants. Unsecured loans from immediate parent company are subject to certain covenants. Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Company including reclassification of borrowings from non-current to current liabilities as those might become payable on demand upon the sole decision of the lender. As at 31 December 2024 and 2023, the Company was in compliance with the covenants.

17. Borrowings (continued)

(b) Reconciliation of liabilities arising from financing activities

<i>'000 GEL</i>	Borrowings	Lease liabilities
Balance at 1 January 2023	36,896	28,755
Changes from financing cash flows:		
Repayment of borrowings	(6,546)	-
Payment of lease liabilities	-	(3,606)
Total changes from financing cash flows	(6,546)	(3,606)
The effect of changes in foreign exchange rates	(177)	(215)
Other changes:		
Interest expense	2,372	2,539
Interest paid (<i>operating cash flows</i>)	(1,717)	(2,539)
Total liability-related other changes	655	-
Balance at 31 December 2023	30,828	24,934
Balance at 1 January 2024	30,828	24,934
Changes from financing cash flows:		
Repayment of borrowings	(3,229)	-
Payment of lease liabilities	-	(4,109)
Total changes from financing cash flows	(3,229)	(4,109)
The effect of changes in foreign exchange rates	1,253	974
Other changes:		
Interest expense	1,980	2,259
Interest paid (<i>operating cash flows</i>)	(5,027)	(2,259)
Other movement	-	130
Total liability-related other changes	(3,047)	130
Balance at 31 December 2024	25,805	21,929

18. Trade Payables

<i>'000 GEL</i>	31 December 2024	31 December 2023
Trade payables to local suppliers	10,376	10,423
Trade payables to foreign suppliers	3,048	3,860
Total trade payables	13,424	14,283

19. Fair Value and Financial Risk Management

(a) Fair values of financial assets and liabilities

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

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

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

(b) Financial risk management

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

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

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

The Company's risk management policies are established to identify and analyse the risks faced by the Company, to set appropriate risk limits and controls, and to monitor risks and adherence to limits.

Risk management policies and systems are reviewed regularly to reflect changes in market conditions and the Company's activities. The Company, through its training and management standards and procedures, aims to develop a disciplined and constructive control environment in which all employees understand their roles and obligations.

Credit risk

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

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

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

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

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

19. Fair Value and Financial Risk Management (Continued)

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

Management believes that as at 31 December 2024 and 2023 the Company is not significantly exposed to credit risk from trade and other receivables and that total expected loss is not material to the financial statements.

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

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

Liquidity risk

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

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

As at 31 December 2024, the Company reported a net liability position of GEL 1,900 thousand (31 December 2023: GEL 5,065 thousand), which is mainly due to the borrowings from its immediate parent company amounting to GEL 25,805 thousand (31 December 2023: GEL 30,828 thousand), see also Note 17. Despite the net liability position of the Company, as of the date of issuance of these financial statements, the management believes that the Company will have sufficient funds to meet its liabilities as they fall due. In addition, the immediate parent company has expressed its intention to provide the Company, for the foreseeable future, with financial support as is necessary to permit the Company to continue in operational existence. As with any company placing reliance on other group entities for financial support, management acknowledges that there can be no certainty that this support will continue although, at the date of approval of these financial statements, they have no reason to believe that it will not do so.

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

	Carrying amount	Total amount	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	Over 5 years
'000 GEL							
31 December 2024							
Trade payables	13,424	13,424	13,424	-	-	-	-
Other current liability	1,154	1,154	1,154	-	-	-	-
Lease liabilities	21,929	28,143	544	1,089	3,104	11,703	11,703
Loans and borrowings	25,805	38,888	221	442	2,057	12,041	24,127
Total	62,312	81,609	15,343	1,531	5,161	23,744	35,830
	Carrying amount	Total amount	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	Over 5 years
'000 GEL							
31 December 2023							
Trade payables	14,283	14,283	14,283	-	-	-	-
Other current liability	1,030	1,030	1,030	-	-	-	-
Lease liabilities	24,934	33,252	523	1,046	4,708	12,023	14,952
Loans and borrowings	30,828	47,186	212	423	1,904	11,431	33,216
Total	71,075	95,751	16,048	1,469	6,612	23,454	48,168

19. Fair Value and Financial Risk Management (Continued)

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

Market risk

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

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

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

Exposure to currency risk. The Company's exposure to foreign currency risk as at 31 December 2024 and 2023 was as follows:

'000 GEL	USD-denominated 2024	EUR-denominated 2024	USD-denominated 2023	EUR-denominated 2023
Cash and cash equivalents	67	148	230	39
Lease liability	(21,929)	-	(24,934)	-
Trade payables	(797)	(1,020)	(920)	(2,897)
Loans and borrowings	(25,805)	-	(30,828)	-
Net exposure	(48,464)	(872)	(56,452)	(2,858)

The following exchange rates have been applied during the year:

	Average rate		Reporting date spot rate	
	2024	2023	2024	2023
USD 1	2.7208	2.6279	2.8068	2.6894
EUR 1	2.9440	2.8416	2.9306	2.9753

Sensitivity analysis. A reasonably possible (strengthening) weakening of the GEL, as indicated below, against all other currencies at 31 December 2024 and 2023 would have affected the measurement of financial instruments denominated in a foreign currency and affected profit or loss by the amounts shown below. The analysis assumes that all other variables, in particular interest rates, remain constant and ignores any impact of forecast sales and purchases.

'000 GEL	Profit or loss	
	Strengthening of GEL	Weakening of GEL
31 December 2024		
USD (10% movement)	4,846	(4,846)
EUR (10% movement)	87	(87)
31 December 2023		
USD (10% movement)	5,645	(5,645)
EUR (10% movement)	286	(286)

19. Fair Value and Financial Risk Management (Continued)

Interest rate risk

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

As at 31 December 2024 and 2023, none of the financial assets and liabilities of the Company bear variable interest rate, therefore the Company is not significantly exposed to the interest rate risk.

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

20. Balances and Transactions with Related Parties

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

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

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

'000 GEL	For the year ended 31 December 2024		
	Parent	Entities under common control	Total
Trade receivables	-	3	3
Trade payable	-	1,505	1,505
Loans and borrowings	25,805	-	25,805
Lease liabilities	-	21,929	21,929
Revenue	-	160	160
Selling and distribution expenses	-	4,281	4,281
General and administrative expenses	-	495	495
Finance cost	1,980	2,259	4,239

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

20. Balances and Transactions with Related Parties (continued)

Key management remuneration

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

'000 GEL	2024	2023
Salaries and bonuses	1,373	1,314

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

21. Commitments and Contingencies

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

Litigation. As at 31 December 2024 and 2023 the Company was not engaged in any significant litigation proceedings. Management is of the opinion that no material unaccrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these financial statements.

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

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

On 27 December 2024 the Company has received a decree based on tax examination performed by Revenue Service of the Ministry of Finance of Georgia (Tax Authority), which was completed in December 2024 covering tax periods from 1 January 2021 to 1 December 2024, on accrual of additional tax liabilities (tax charge) in the total amount of GEL 2,483 thousand comprising of Corporate Income Tax and Value Added Tax in the amount of GEL 1,672 thousand, penalty in the amount of GEL 602 thousand and late payment interest in the amount of GEL 209 thousand.

The additional tax charge is imposed due to limitation of benefit utilization per Double Taxation Avoidance Treaty on Interest Payments on Loans and Borrowings obtained from Related Party and taxation of those payments with Corporate Income Tax, as well as additional taxation of Shrinkage results.

The Company has initiated dispute on 24 January 2025 with the dispute board of the Tax Authority, which is still ongoing, however, the management believes that no material tax losses are expected to materialize based on the outcome of the case.

21. Commitments and Contingencies (continued)

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

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

22. Events after the Reporting Period

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

Management report

Incorporation

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

Principal activities and nature of operations of the Company

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

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

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

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

During 2024, the Company generated gross profit of GEL 53,403 thousand (2023: GEL 48,304 thousand), operating profit of GEL 9,487 thousand (2023: GEL 8,864 thousand) and profit for the year of GEL 3,165 thousand (2023: GEL 4,534 thousand). The increase in gross profit is mainly due to the following factors: 1. Organic sales growth in already established and operating points of sale – hypermarkets in East Point and Dighomi; 2. Constant control of purchase costs and respective gross margins by the Company's commercial and financial departments; 3. Keeping stock shrinkage and wastage overheads under control and within industry average limits. The fluctuations in Profit for the year are mainly driven by finance costs in the amount of GEL 4,240 thousand (2023: GEL 4,911 thousand) and foreign exchange loss GEL 2,226 thousand (2023: gain in the amount of GEL 407 thousand), as financing is provided in US Dollars.

For the year ended 31 December 2024 the Company's liabilities exceeded its assets by GEL 1,900 thousand (2023: GEL 5,065 thousand), which is mainly due to outstanding loan principal and accrued interest balance towards its Parent Company in the amount of GEL 25,805 thousand (2023: GEL 30,828 thousand). The Company has obtained a formal support letter, which confirms that the Parent Company will continue to provide the Company with financial support to enable it to continue in operation for at least eighteen months from the date of the letter.

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

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

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

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

During 2024 and 2023, the Company had several suppliers from Ukraine, Russia and Belarus. However, due to the above circumstances, from February 2022 the Company has started active process of negotiations to substitute the supplies from the mentioned countries. As of the date of issuance of this report, most of the war impacted suppliers have been successfully substituted.

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

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

The average number of individuals employed by the Company during the year 2024 was 912 (2023: 823). Management has established sound policies and procedures over HR processes, which ensure that each employee has relevant qualification upon joining the Company and is provided relevant job-related coaching, trainings and learning afterwards. The Company also has established Code of Conduct, which is obligatory and followed by all employees. The Code of Conduct addresses behavioral and ethical matters within the workforce.

Relationship with suppliers:

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

Relationship with customers:

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

Relationship with shareholders and tax authority:

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

Principal risks and uncertainties

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

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

Existence of Company's branches

Currently the Company operates two Hypermarket format store.

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

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

All the above stores are held under operating lease arrangement.

Research and development

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

During 2024 and 2023, the Company has not been involved in any external Research and Development activities.

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

Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer

31 March 2025

George Noniev
Chief Financial Officer

31 March 2025

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

Existence of Company's branches

Currently the Company operates two Hypermarket format store.

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

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

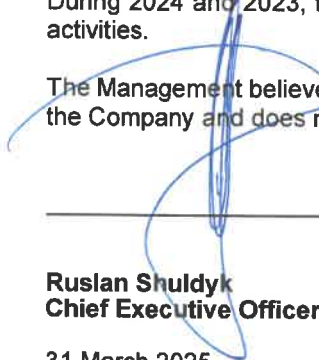
All the above stores are held under operating lease arrangement.

Research and development

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

During 2024 and 2023, the Company has not been involved in any external Research and Development activities.

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



Ruslan Shuldyk
Chief Executive Officer

31 March 2025



George Noniev
Chief Financial Officer

31 March 2025

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

1. „ტერმინალ ვესტ თრეიდიנגი“ და მისი ოპერაციები	5
2. აღრიცხვის საფუძველი	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4. ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციის დანერგვა	10
5. ახალი სააღრიცხვო დებულებები	10
6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	11
7. შემოსავალი	12
8. რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება	12
9. სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	12
10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
11. ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	13
12. ძირითადი საშუალებები	14
13. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	15
14. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	16
15. ფული და ფულის ექვივალენტები	16
16. კაპიტალი	16
17. ნასესხები სახსრები	17
18. კრედიტორული დავალიანებები	18
19. სამართლიანი ღირებულება და ფინანსური რისკების მართვა	19
20. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
21. ვალდებულებები და სხვა გაუთვალისწინებელი შემთხვევები	23
22. აღრიცხვის პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24

სხვა ინფორმაცია - ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2024 წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედინგის“ მფლობელსა და სამეთვალყურეო საბჭოს.

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტთან დაკავშირებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ტერმინალ ვესტ თრედინგის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ შევამოწმეთ

კომპანიის ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც მოიცავს:

- ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- ანგარიშგებას მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ანგარიშგებას კაპიტალში ცვლილების შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ანგარიშგებას ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის შესახებ არ მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

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

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

ჩვენი აზრით, ჩვენი აუდიტორული შემოწმების პროცესში შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე:

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

ხელმძღვანელობის და იმ პირთა პასუხისმგებლობები, რომლებსაც ევალებათ ფინანსური ინფორმაციის მართვა

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

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის აუდიტურ შემოწმებაზე

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

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

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

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

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

შპს “ფრაის უოთერ ჰაუს კუპერს ჯორჯია“

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

ხელმოწერილია

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. #SARAS-A-562091)

31 მარტი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

.

.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

000 ლარი	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	6,113	6,359
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	13	21,599	26,060
სხვა არამატერიალური აქტივები		162	219
გადახდილი ავანსები		-	232
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,874	32,870
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14	31,736	30,029
გადახდილი ავანსები		2,246	2,187
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება		1,197	995
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	1,189	3,172
სულ მიმდინარე აქტივები		36,368	36,383
სულ აქტივები		64,242	69,253
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	2,658	2,658
დაგროვილი ზარალი		(4,558)	(7,723)
სულ კაპიტალი		(1,900)	(5,065)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	17	24,447	29,667
საიჯარო ვალდებულებები	13	18,666	20,865
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		43,113	50,532
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსი	7	3,336	2,749
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	18	13,424	14,283
საგადასახადო დავალიანება, წმინდა		494	494
საიჯარო ვალდებულებები	13	3,263	4,069
ნასესხები სახსრები	17	1,358	1,161
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		1,154	1,030
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		23,029	23,786
სულ ვალდებულებები		66,142	74,318
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		64,242	69,253

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 31 მარტს.

ხელმოწერილია
 რუსლან შულდიკი
 მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
 გიორგი ნონიევი
 მთავარი ფინანსური დირექტორი

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

000 ლარი	შენიშვნა	2024 წ.	2023 წ.
შემოსავალი	7	187,144	168,599
რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება	8	(133,741)	(120,295)
მთლიანი მოგება		53,403	48,304
სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	9	(34,994)	(31,256)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(8,850)	(8,093)
სხვა საოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა		(72)	(91)
საოპერაციო მოგება		9,487	8,864
მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებზე, წმინდა		(2,226)	407
ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება	11	(4,240)	(4,911)
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		144	174
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		3,165	4,534
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		3,165	4,534
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება		3,165	4,534

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგ“
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

000 ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	16	2,658	(12,257)	(9,599)
მოგება მოცემული წლისთვის		-	4,534	4,534
სხვა სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის		-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი 2023 წლისთვის		-	4,534	4,534
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16	2,658	(7,723)	(5,065)
მოგება მოცემული წლისთვის		-	3,165	3,165
სხვა სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის		-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი 2024 წლისთვის		-	3,165	3,165
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16	2,658	(4,558)	(1,900)

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

<i>000 ლარი</i>	<i>შენიშვნა</i>	2024 წ.	2023 წ.
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,165	4,534
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	9, 10	6,574	6,444
ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება	11	4,240	4,911
უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციების (მოგება)/ზარალი, წმინდა		2,226	(407)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	8	592	641
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	8	303	350
ფულადი სახსრების შემოძენება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებებამდე		17,100	16,473
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ზრდა		(2,602)	(4,510)
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანების (ზრდა)/კლება		(202)	8
გადახდილი ავანსის კლება/(ზრდა)		173	(620)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		-	184
მიღებული ავანსების ზრდა		587	740
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანების (კლება)/ზრდა		(859)	3,036
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა		124	136
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(2,779)	(1,026)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	17	(2,259)	(2,539)
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	17	(5,027)	(1,717)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		7,035	11,191
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(1,677)	(1,061)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,677)	(1,061)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრებიდან დაფარვა	17	(3,229)	(6,546)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	17	(4,109)	(3,606)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(7,338)	(10,152)
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	15	3,172	3,103
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(3)	91
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბერს	15	1,189	3,172

1. „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“ და მისი ოპერაციები

(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

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

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა „Terminal West (DIY) Holdings Limited“ (კვიპროსი), კომპანიის საბოლოო მავონტროლებელ მხარეს წარმოადგენდა „Quadrup Investment Management Limited“ (კაიმანის კუნძულები), რომელიც მართავს კომპანიის ინვესტიორების სასარგებლოდ და რომლის საბოლოო 100% წარმოადგენს ბ-ნი ოლეგ პავლოვის საკუთრებას.

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

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

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

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

(ბ) საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემო

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

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

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

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

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობის განაცხადი

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

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

(ა) შემოსავლის აღიარება

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

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

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

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

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

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

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

(გ) უცხოური ვალუტა

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

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

(დ) თანამშრომლების ანაზღაურება

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

(ე) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(ვ) მოგების გადასახადი

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

(ზ) ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

კომპანია აფასებს ყველა თავის ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით.

(ი) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

კომპანია მიმართავს გამარტივებულ მიდგომას დებიტორული და სხვა დავალიანების გაუფასურებასთან დაკავშირებით. მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება რეალიზაციის ფარგლებში განხორციელებული გადახდის პროფილებს 24 თვის განმავლობაში 2024 წლის 31 დეკემბრამდე და 2023 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად, და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც აღინიშნება ამ პერიოდში. ისტორიული ზარალის განაკვეთები დაკორექტირებულია იმისთვის, რომ ასახავდეს მიმდინარე და სამომავლო ინფორმაციას მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც გავლენას ახდენს მომხმარებლების მიერ დებიტორული დავალიანების გადახდის უნარზე.

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

(კ) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები და თვითღირებულება

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

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

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

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

(ლ) რეზერვები

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

(მ) იჯარები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

როგორც მოიჯარე

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

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

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

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

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

4. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და შესწორებები ძალაში შევიდა 2024 წლის 1 იანვრიდან:

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარები - იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოიცა 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

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

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

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია „კომპანიის“ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ახალი სააღრიცხვო დებულებები

გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენებაც სავალდებულოა 2025 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ ვადაზე ადრე არ მიიღო.

შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოიცა 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ცვლილება ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასებაში - ფასს 9-სა და ფასს 7-ის შესწორებები (გამოიცა 2024 წლის 30 მაისს და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

5. ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

ფასს 18 - წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში (გამოიცა 2024 წლის 9 აპრილს და ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ფასს 19 - შეიღობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშგაღებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები (გამოიცა 2024 წლის 9 მაისს და ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ფასს 14 - გადავადებული სატარიფო სხვაობების ანგარიშები (გამოიცა 2014 წლის 30 იანვარს და ძალაშია 2016 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ინვესტორსა და მის მკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოიცა 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ფასს ზუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება (გამოიცა 2024 წლის ივლისში და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან).

ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

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

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

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

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

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

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

7. შემოსავალი

კატეგორიების მიხედვით მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების განფასება შემდეგია:

000 ლარი	2024 წ.	2023 წ.
მოცემულ დროში აღიარებული საქონლის რეალიზაცია		
საცალო რეალიზაცია	167,132	151,518
კორპორატიული რეალიზაცია	22,840	19,689
სულ რეალიზაცია	189,972	171,207
გამოკლებული: რეალიზაციის დაბრუნებები	(2,828)	(2,608)
მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული სრული შემოსავალი	187,144	168,599

კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებები, უპირველეს ყოვლისა, ეხება მომხმარებლის ლოიალობის გამოუყენებელ ქულებს. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომხმარებლის ლოიალობის გამოუყენებელი ქულების ოდენობა არის 2,748 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 2,268 ათასი ლარი), რომელიც კლასიფიცირდება, როგორც მიღებული ავანსები.

8. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

000 ლარი	2024 წ.	2023 წ.
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება	132,846	119,304
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	592	641
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	303	350
სულ რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	133,741	120,295

9. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

000 ლარი	2024 წ.	2023 წ.
სახელფასო ხარჯი	19,488	17,150
ცვეთის ხარჯი	6,347	6,180
იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი	1,962	1,435
საბანკო მოსაკრებლები	1,697	1,467
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	1,503	1,488
რეკლამის ხარჯი	1,492	1,256
მოკლევდიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი	852	819
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	737	678
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	460	407
მიწოდების სხვა ხარჯი	456	376
სულ რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი	34,994	31,256

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

000 ლარი	2024 წ.	2023 წ.
სახელფასო ხარჯი	5,759	5,073
ოფისის იჯარა	495	478
დაზღვევის ხარჯი	441	410
საკონსულტაციო ხარჯი	405	263
მივლინებების ხარჯი	238	287
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	227	264
კომუნიკაციის ხარჯი	138	121
ტრანსპორტირების ხარჯი	110	159
აუდიტის მომსახურების ხარჯი*	87	85
სხვა	950	953
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	8,850	8,093

(*) აუდიტის მომსახურების ხარჯი მოიცავს 87 ათას ლარს (2023 წ.: 85 ათასი ლარი) - აუდიტორის / აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა მომსახურებისთვის გადახდილ საზღაურს, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

11. ფინანსური ოპერაციების ხარჯი

000 ლარი	2024 წ.	2023 წ.
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	2,259	2,539
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	1,981	2,372
სულ ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	4,240	4,911

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

12. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და საოფისე მოწყობილ ობები	ავტოსატრანს პორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
<i>000 ლარი</i>						
ღირებულება						
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	10,030	555	826	1,311	242	12,964
დამატებები	388	22	428	100	123	1,061
განკარგვა	(24)	(5)	(271)	-	-	(300)
გადაცემა	115	5	-	-	(120)	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,509	577	983	1,411	245	13,725
დამატებები	852	36	161	521	107	1,677
განკარგვა	(40)	(16)	(28)	-	-	(84)
გადაცემა	130	-	-	50	(180)	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,451	597	1,116	1,982	172	15,318
ცვეთა						
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,202	321	491	740	-	5,754
ცვეთა წლისთვის	1,544	82	54	105	-	1,785
განკარგვა	(23)	(4)	(146)	-	-	(173)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,723	399	399	845	-	7,366
ცვეთა წლისთვის	1,602	69	105	136	-	1,912
განკარგვა	(34)	(13)	(26)	-	-	(73)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,291	455	478	981	-	9,205
საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	5,828	234	335	571	242	7,210
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,786	178	584	566	245	6,359
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,160	142	638	1,001	172	6,113

13. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები

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

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

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

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

იჯარებთან დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულებების განსაზღვრისას, ჯგუფი ადისკონტირებს საიჯარო გადასახდელებს იჯარის წარმოშობის თარიღისთვის განსაზღვრული სესხის აღების დამატებითი განაკვეთის გამოყენებით. 2024 და 2023 წლებში გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი მერყეობდა 8%-11% დიაპაზონში.

<i>000 ლარი</i>	შენობა-ნაგებობები	სულ
აქტივების გამოყენების უფლება		
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	30,634	30,634
ცვეთის ხარჯი	(4,574)	(4,574)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,060	26,060
ცვეთის ხარჯი	(4,591)	(4,591)
დამატებები	130	130
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,599	21,599
კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირად:		
<i>000 ლარი</i>	2024 წ.	2023 წ.
საიჯარო ვალდებულებები		
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	3,263	4,069
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	18,666	20,865
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,929	24,934

2024 წლის ფინანსურ ხარჯში გათვალისწინებული საპროცენტო ხარჯი იყო 2,259 ათასი ლარი (2023 წ.: 2,539 ათასი ლარი). იხილეთ შენიშვნა 11.

გარკვეული ქონების იჯარები ითვალისწინებს ცვალებადი გადახდის პირობებს, რაც დაკავშირებულია რეალიზაციასთან. ცვალებადი გადახდის პირობები გამოიყენება სხვადასხვა მიზეზის გამო, ფიქსირებული ხარჯის გამოთვლის საფუძლის მინიმუმამდე დაყვანის ჩათვლით. ცვალებადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია რეალიზაციაზე, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ადგილი აქვს ამ გადახდების გამოწვევ პირობას. გაყიდვების 10%-იანი ზრდა კომპანიის ფარგლებში არსებული ყველა ქონების მასშტაბით ამგვარი ცვალებადი იჯარის ხელშეკრულებებთან ერთად, გაზრდის სრულ საიჯარო გადახდებს დაახლოებით 196 ათასი ლარით (2023 წ.: 144 ათასი ლარი).

ცვალებადი იჯარის გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც არაა გათვალისწინებული რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯში შეყვანილ საიჯარო ვალდებულებებში, შეადგენდა 1,962 ათას ლარს 2024 წელს (2023 წ.: 1,435 ათასი ლარი). იხილეთ შენიშვნა 9.

2024 წელს იჯარებთან დაკავშირებით ფულის ჯამური გადინება შეადგენდა 6,368 ათას ლარს (2023 წ.: 6,145 ათასი ლარი). იხილეთ შენიშვნა 17.

14. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

000 ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო საქონელი	29,313	27,642
საქონელი გზაში	2,183	2,200
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	240	187
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31,736	30,029

ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებული ზემოაღნიშნული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნაშთებთან ერთად, კომპანიას ასევე გააჩნდა 15,619 ათასი ლარისა და 15,069 ათასი ლარის ღირებულების სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, რაც წარმოდგენილი იყო კონსიგნაციის პირობებში.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება, აღიარებული ხარჯის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც წარმოდგენილი იყო რეალიზებული პროდუქტების ღირებულება, შეადგენდა 132,846 ათას ლარს (2023 წელი: 119,304 ათას ლარს), იხილეთ შენიშვნა 8.

15. ფული და ფულის ექვივალენტები

000 ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნაშთები ბანკში	1,018	2,871
ნაღდი ფული გადაცემისას	91	207
ნაღდი ფული ხელზე	80	94
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,189	3,172

16. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 2014 წლის 15 მაისს შედგენილი წესდების მიხედვით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 100 ლარით. მოგვიანებით, 2014 წლის სექტემბერში, კომპანიის ერთპიროვნულმა პარტნიორმა მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 150 ათასი აშშ დოლარით და 2016 წლის იანვარში - 1,000 ათასი აშშ დოლარით გაზრდის თაობაზე ნასესხები სახსრების კომპანიის კაპიტალად გარდაქმნის გზით. 2024 და 2023 წლებში კომპანიის საწესდებო კაპიტალში რაიმე ცვლილება არ მომხდარა.

(ბ) დივიდენდები

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

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ წარმოადგინა ანგარიში დაგროვილი ზარალის შესახებ, შესაბამისად, არ იყო ხელმისაწვდომი თანხა დივიდენდების სახით გასანაწილებლად.

(გ) კაპიტალის მართვა

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

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

17. ნასესხები სახსრები

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

<i>000 ლარი</i>	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
არაუზრუნველყოფილი სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან	24,447	29,667
მიმდინარე ვალდებულებები		
სესხების მიმდინარე ნაწილი უშუალო მშობელი კომპანიისგან	1,358	1,161
სულ ნასესხები სახსრები	25,805	30,828

(ა) ვადა და სესხის დაფარვის გრაფიკი

<i>000 ლარი</i>	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	გადახდის წელი	2024 წლის 31 დეკემბერი		2023 წლის 31 დეკემბერი	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
არაუზრუნველყოფილი სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან	აშშ დოლარი	8.0%	2035	19,315	19,315	21,153	21,153
არაუზრუნველყოფილი სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან	აშშ დოლარი	8.0%	2035	6,490	6,490	9,675	9,675
სულ საპროცენტო ვალდებულებები				25,805	25,805	30,828	30,828

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია წარმოადგენდა უშუალო მშობელ კომპანიასთან გაფორმებული ორი სესხის ხელშეკრულების მხარეს, რომლებიც გაფორმდა 2014 წელს და 2021 წელს, 8% წლიური საპროცენტო განაკვეთითა და ჯამში 16,000 ათას აშშ დოლარამდე ლიმიტით. კრედიტის ხელმისაწვდომობის პერიოდი კვლავ 2025 წლის 31 დეკემბრამდეა, ხოლო ხელშეკრულების ვადა ისევ 2035 წლის 31 დეკემბრამდეა. სესხის ხელშეკრულებების მიზანი იყო 2021 წელს ახალი ჰიპერმარკეტის გახსნასთან დაკავშირებული კაპიტალური ხარჯისა და საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება (იხილეთ შენიშვნა 1(ა)).

შეთანხმებების შესრულება. უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული არაუზრუნველყოფილი სესხები ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს. აღნიშნული შეთანხმებების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის, მათ შორის ნასესხები სახსრების რეკლასიფიკაცია გრძელვადიანი ვალდებულებებიდან მიმდინარე ვალდებულებებად, ვინაიდან ისინი შეიძლება გახდეს გადასახდელი მოთხოვნისამებრ კრედიტორის ერთპიროვნული გადაწყვეტილებით. 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ასრულებდა შეთანხმებებს.

17. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ბ) ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა შეთანხმება

<i>000 ლარი</i>	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულებები
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	36,896	28,755
<i>ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან:</i>		
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(6,546)	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	-	(3,606)
სულ ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან	(6,546)	(3,606)
ცვლილებების ეფექტი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების განაკვეთებზე	(177)	(215)
<i>სხვა ცვლილებები:</i>		
საპროცენტი ხარჯი	2,372	2,539
გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი სახსრების მოძრაობა)	(1,717)	(2,539)
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	655	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,828	24,934
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	30,828	24,934
<i>ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან:</i>		
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(3,229)	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	-	(4,109)
სულ ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან	(3,229)	(4,109)
ცვლილებების ეფექტი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების განაკვეთებზე	1,253	974
<i>სხვა ცვლილებები:</i>		
საპროცენტი ხარჯი	1,980	2,259
გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი სახსრების მოძრაობა)	(5,027)	(2,259)
სხვა მოძრაობა	-	130
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	(3,047)	130
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	25,805	21,929

18. კრედიტორული დავალიანებები

<i>000 ლარი</i>	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანებები ადგილობრივი მიმწოდებლების მიმართ	10,376	10,423
კრედიტორული დავალიანებები უცხოელი მიმწოდებლების მიმართ	3,048	3,860
სულ კრედიტორული დავალიანებები	13,424	14,283

19. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

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

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

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

(ბ) ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია დაექვემდებარა შემდეგ რისკებს მისი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან:

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

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

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შექმნილია კომპანიის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, რისკების შესაბამისი ლიმიტებისა და მართვის მექანიზმების დასადგენად და რისკების მონიტორინგისა და ლიმიტების დაცვის მიზნით.

რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად გადაისინჯება, საბაზრო პირობებსა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. კომპანია, ტრენინგის და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით, მიზნად ისახავს განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული მართვის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს ესმის საკუთარი როლები და მოვალეობები.

საკრედიტო რისკი

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

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

კომპანია არ ითხოვს გირაოს დებიტორული და სხვა დავალიანებებისთვის.

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

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

19. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

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

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არსებითად არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკს დებიტორული და სხვა დავალიანებიდან და რომ სრული მოსალოდნელი ზარალი არ არის არსებითი ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანია ყოველდღიურად ღებულობს ფულად ნაკადებს საცალო და კორპორატიული მომხმარებლებისგან.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ წარმოადგინა ანგარიში 1,900 ათასი ლარის (2023 წლის 31 დეკემბრის: 5,065 ათასი ლარის) წმინდა ვალდებულების პოზიციის შესახებ, რაც ძირითადად განპირობებულია მისი უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული 25,805 ათასი ლარის (2023 წლის 31 დეკემბრის: 30,828 ათასი ლარის) ოდენობის სესხებით, აგრეთვე იხილეთ შენიშვნა 17. მიუხედავად კომპანიის წმინდა ვალდებულების პოზიციისა, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიას ექნება საკმარისი სახსრები თავისი ვალდებულებების შესასრულებლად მათი ვადის დადგომისას. გარდა ამისა, უშუალო მშობელმა კომპანიამ გამოთქვა თავისი განზრახვა, უზრუნველყოს კომპანია უახლოეს მომავალში ფინანსური მხარდაჭერით, საჭიროებისამებრ, რათა კომპანიამ გააგრძელოს ფუნქციონირება. როგორც ნებისმიერი კომპანიის შემთხვევაში, რომელიც ეყრდნობა ფინანსურ მხარდაჭერას ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმოებიდან, ხელმძღვანელობა აღიარებს, რომ არ შეიძლება იმ ფაქტში დარწმუნება, რომ ამგვარი მხარდაჭერა გაგრძელდება შემდეგაც, თუმცა, ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის, მათ არ აქვთ რაიმე საფუძველი იფიქრონ, რომ ეს ასე არ მოხდება.

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

‘000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სრული ღირებულება	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
2024 წლის 31 დეკემბერი							
დებიტორული დავალიანება	13,424	13,424	13,424	-	-	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1,154	1,154	1,154	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	21,929	28,143	544	1,089	3,104	11,703	11,703
სესხები და ნასესხები სახსრები	25,805	38,888	221	442	2,057	12,041	24,127
სულ	62,312	81,609	15,343	1,531	5,161	23,744	35,830

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

19. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

საბაზრო რისკი

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

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

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

სავალუტო რისკის ზემოქმედება. კომპანიაზე სავალუტო რისკის ზემოქმედება 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2024 წ.	ევროში დენომინირებული 2024 წ.	აშშ დოლარში დენომინირებული 2023 წ.	ევროში დენომინირებული 2023 წ.
ფული და ფულის ექვივალენტები	67	148	230	39
საიჯარო ვალდებულება	(21,929)	-	(24,934)	-
კრედიტორული დავალიანება	(797)	(1,020)	(920)	(2,897)
სესხი და ნასესხები სახსრები	(25,805)	-	(30,828)	-
წმინდა ზემოქმედება	(48,464)	(872)	(56,452)	(2,858)

წლის განმავლობაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი სავალუტო გაცვლითი კურსები:

	საშუალო განაკვეთი		ანგარიშგების თარიღის სპოტ განაკვეთი	
	2024 წ.	2023 წ.	2024 წ.	2023 წ.
აშშ დოლარი 1	2.7208	2.6279	2.8068	2.6894
ევრო 1	2.9440	2.8416	2.9306	2.9753

მგრძნობელობის ანალიზი. 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ლარის კურსის გონივრული შესაძლო (გამყარება) გაუფასურება, ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში იმოქმედებდა უცხო ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი შესრულდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავდა საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	ლარის გამყარება	ლარის გაუფასურება
2024 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)	4,846	(4,846)
ევრო (10% მოძრაობა)	87	(87)
2023 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)	5,645	(5,645)
ევრო (10% მოძრაობა)	286	(286)

19. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის არც ერთ ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი, შესაბამისად, კომპანია მნიშვნელოვნად არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

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

20. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

000 ლარი	2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სწარმოები	სულ
დებიტორული დავალიანებები	-	3	3
კრედიტორული დავალიანებები	-	1,505	1,505
სესხები და ნასესხები სახსრები	25,805	-	25,805
საიჯარო ვალდებულებები	-	21,929	21,929
შემოსავალი	-	160	160
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	-	4,281	4,281
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	495	495
ფინანსური ხარჯი	1,980	2,259	4,239

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

20. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ძირითადი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

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

1000 ლარი	2024 წ.	2023 წ.
ხელფასები და პრემიები	1,373	1,314

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

21. ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

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

სამართალწარმოება. 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო პროცესებში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ არსებითი დაუரிცხავი ზარალი არ იქნება დარიცხული და შესაბამისად ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი დათქმა არ არის გაკეთებული.

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

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

2024 წლის 27 დეკემბერში კომპანიამ მიიღო დადგენილება დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების (დარიცხული გადასახადების) დარიცხვის თაობაზე, რომელთა ჯამური რაოდენობა შეადგენდა 2,483 ათას ლარს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის (საგადასახადო ორგანო) მიერ ჩატარებული საგადასახადო შემოწმების საფუძველზე, რომელიც 2024 წლის დეკემბერში დასრულდა და მოიცავდა 2021 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 1 დეკემბრამდე საგადასახადო პერიოდებს. დარიცხული გადასახადი ითვალისწინებდა კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადსა და დამატებითი ღირებულების გადასახადს 1,672 ათასი ლარის ოდენობით, ჯარიმას 602 ათასი ლარის ოდენობით და ვადაგადაცილებული ანგარიშსწორების პროცენტს 209 ათასი ლარის ოდენობით.

დამატებით დარიცხული გადასახადის დაკისრება ხდება ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების შესახებ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სარგებლის გამოყენების შეზღუდვის გამო, დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხებისა და ნასესხები თანხების პროცენტებზე და ამ გადახდების კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრასთან, ასევე დანაკლისი თანხების დამატებით დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

„კომპანიამ“ დაიწყო დავა 2025 წლის 24 იანვარს საგადასახადო ორგანოს დავების განხილვის საბჭოში, რომელიც დღემდე გრძელდება. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ საქმის შედეგის საფუძველზე არსებითი საგადასახადო ზარალის წარმოშობა მოსალოდნელი არ არის.

21. ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი შემთხვევები (გაგრძელება)

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

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

22. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

ხელმძღვანელობის ანგარიში

დაფუძნება

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და ოპერაციების არსი

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

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

კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობის, სამომავლო მოვლენებისა და საქმიანობის მიმოხილვა

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

2024 წლის განმავლობაში კომპანიის მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 53,403 ათასი ლარი (2023 წ.: 48,304 ათასი ლარი), საოპერაციო მოგება განისაზღვრა 9,487 ათასი ლარით (2023 წ.: 8,864 ათასი ლარი) და მოგება მოცემული წლისთვის იყო 3,165 ათასი ლარი (2023 წ.: 4,534 ათასი ლარი). მთლიანი მოგების ზრდა ძირითადად შემდეგი ფაქტორებით არის განპირობებული: 1. ორგანული გაყიდვების ზრდა უკვე დაფუძნებულ და ექსპლუატაციაში მყოფ სარეალიზაციო პუნქტებში - „ისტ ფოინთსა“ და დილოში მდებარე ჰიპერმარკეტებში; 2. კომპანიის კომერციული და ფინანსური განყოფილებების მიერ შესყიდვის ხარჯების და შესაბამისი მთლიანი მარჯების მუდმივი კონტროლი; 3. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისისა და დანაკარგების შედეგად გამოწვეული ხარჯების კონტროლის ქვეშ მოქცევა და მრეწველობის საშუალო საზღვრების ფარგლებში შენარჩუნება. შესაბამისი წლის მოგების ცვალებადობა ძირითადად გამოწვეულია 4,240 ათასი ლარის (2023 წ.: 4,911 ათასი ლარის) ოდენობის ფინანსური ხარჯითა და 2,226 ათასი ლარის ოდენობის უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული ზარალით (2023 წ.: 407 ათასი ლარის ოდენობის შემოსულობით), ვინაიდან დაფინანსება წარმოდგენილია აშშ დოლარში.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით, კომპანიის ვალდებულებებმა გადააჭარბა მის აქტივებს 1,900 ათასი ლარით (2023 წ.: 5,065 ათასი ლარით), რაც ძირითადად განპირობებულია გადაუხდელი სესხის ძირითადი თანხითა და დარიცხული პროცენტის ნაშთით მისი მშობელი კომპანიის მიმართ, რაც შეადგენს 25,805 ათას ლარს (2023 წ.: 30,828 ათას ლარს). კომპანიამ მიიღო ფორმალური მხარდაჭერის წერილი, რომელიც ადასტურებს, რომ მშობელი კომპანია გააგრძელებს კომპანიის ფინანსური დახმარების გაწევას, რათა მან განაგრძოს საქმიანობა წერილში მითითებული თარიღიდან მინიმუმ თვრამეტი თვის განმავლობაში.

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

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

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

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

2024 და 2023 წლებში კომპანიას ჰყავდა რამდენიმე მომწოდებელი უკრაინიდან, რუსეთიდან და ბელორუსიდან. თუმცა ზემოაღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე, 2022 წლის თებერვლიდან კომპანიამ დაიწყო აქტიური მოლაპარაკებების პროცესი აღნიშნული ქვეყნებიდან მიწოდების ჩანაცვლებაზე. ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, ომის შედეგად დაზარალებული მომწოდებლების უმეტესობა წარმატებით იქნა ჩანაცვლებული.

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

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

ურთიერთობა თანამშრომლებთან:

კომპანიის მიერ დასაქმებული პირების საშუალო რაოდენობა 2024 წლის განმავლობაში შეადგენდა 912 ადამიანს (2023 წელს: 823 ადამიანს). ხელმძღვანელობამ დანერგა ჯანსაღი პოლიტიკა და პროცედურები ადამიანური რესურსების პროცესებთან დაკავშირებით, რაც უზრუნველყოფს, რომ თითოეულ თანამშრომელს კომპანიაში შესვლისთანავე ჰქონდეს შესაბამისი კვალიფიკაცია და მას ჩაუტარდეს შესაბამისი პრაქტიკული მომზადება, ტრენინგი და შემდგომი სწავლება. კომპანიამ ასევე შეიმუშავა ქცევის კოდექსი, რომელიც სავალდებულოა და რომელსაც ასრულებს ყველა თანამშრომელი. ქცევის კოდექსი ეხება ქცევით და ეთიკურ საკითხებს სამუშაო ძალის ფარგლებში.

ურთიერთობა მიმწოდებლებთან:

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

ურთიერთობა მომხმარებლებთან:

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

ურთიერთობა პარტნიორებთან/აქციონერებთან და საგადასახადო ორგანოებთან:

კომპანიას გააჩნია კარგად ჩამოყალიბებული ფინანსური განყოფილება, დაკომპლექტებული მაღალკვალიფიციური პროფესიონალებით. ყოველივე აღნიშნული, ეფექტიან პოლიტიკასა და პროცედურებთან ერთად სააღრიცხვო ფუნქციის შესრულებისას, საშუალებას აძლევს კომპანიას დროულად და ხარისხიანად წარუდგინოს ანგარიში ყველა დაინტერესებულ მხარეს: ხელმძღვანელობას, სამეთვალყურეო საბჭოს, კომპანიის პარტნიორებსა და საგადასახადო ორგანოებს. ხელმძღვანელობას აქვს მისი ფინანსური და საგადასახადო ანგარიშგება, რომელიც აუდირებულია სათანადო რეპუტაციის მქონე საერთაშორისო დამოუკიდებელი აუდიტის კომპანიების მიერ. კომპანიას არ აქვს საგადასახადო ორგანოსთან დავების ისტორია, ასევე რაიმე მნიშვნელოვანი ჯარიმა და / ან პირგასამტეხლო.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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

კომპანიის ფილიალების არსებობა

ამჟამად კომპანია ამუშავებს ორი ჰიპერმარკეტის ფორმატის მაღაზიას.

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

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

ყველა აღნიშნული მაღაზია წარმოდგენილია საოპერაციო ოჯარის პირობებით.

კვლევა და განვითარება

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

2024 და 2023 წლების განმავლობაში, კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევასა და განვითარებასთან დაკავშირებულ გარეშე საქმიანობაში.

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

ხელმოწერილია

რუსლან შულდიკი

მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

2025 წლის 31 მარტი

ხელმოწერილია

გიორგი ნონიევი

მთავარი ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 31 მარტი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბერი

გადასმულია

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

1. „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“ და მისი ოპერაციები	5
2. აღრიცხვის საფუძველი	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4. ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციის დაწერგვა	10
5. ახალი სააღრიცხვო დებულებები	10
6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	11
7. შემოსავალი	12
8. რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება	12
9. სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	12
10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
11. ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	13
12. ძირითადი საშუალებები	14
13. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	15
14. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	16
15. ფული და ფულის ექვივალენტები	16
16. კაპიტალი	16
17. ნასესხები სახსრები	17
18. კრედიტორული დავალიანებები	18
19. სამართლიანი ღირებულება და ფინანსური რისკების მართვა	19
20. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
21. ვალდებულებები და სხვა გაუთვალისწინებელი შემთხვევები	23
22. აღრიცხვის პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24

სხვა ინფორმაცია - ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2024 წ.

ე.ა. მ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიდინგს“ მფლობელსა და სამეთვალყურეო საბჭოს.

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტთან დაკავშირებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიდინგს“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ შევამოწმეთ

კომპანიის ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც მოიცავს:

- ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- ანგარიშგებას მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ანგარიშგებას კაპიტალში ცვლილების შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ანგარიშგებას ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის შესახებ არ მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

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

ამ. 62

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

ჩვენი აზრით, ჩვენი აუდიტორული შემოწმების პროცესში შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე:

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

ხელმძღვანელობის და იმ პირთა პასუხისმგებლობები, რომლებსაც ევალებათ ფინანსური ინფორმაციის მართვა

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

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

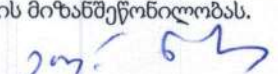
მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის აუდიტურ შემოწმებაზე

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

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

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



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

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

შპს "ფრაის უოთერ ჰაუს კუპერს ჯორჯია"

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

ხელმოწერილია

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. #SARAS-A-562091)

31 მარტი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

გა. 63

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

000 ლარი	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	6,113	6,359
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	13	21,599	26,060
სხვა არამატერიალური აქტივები		162	219
გადახდილი ავანსები		-	232
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,874	32,870
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14	31,736	30,029
გადახდილი ავანსები		2,246	2,187
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება		1,197	995
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	1,189	3,172
სულ მიმდინარე აქტივები		36,368	36,383
სულ აქტივები		64,242	69,253
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	2,658	2,658
დაგროვილი ზარალი		(4,558)	(7,723)
სულ კაპიტალი		(1,900)	(5,065)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	17	24,447	29,667
საიჯარო ვალდებულებები	13	18,666	20,865
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		43,113	50,532
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსი	7	3,336	2,749
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	18	13,424	14,283
საგადასახადო დავალიანება, წმინდა		494	494
საიჯარო ვალდებულებები	13	3,263	4,069
ნასესხები სახსრები	17	1,358	1,161
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		1,154	1,030
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		23,029	23,786
სულ ვალდებულებები		66,142	74,318
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		64,242	69,253

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 31 მარტს.

ხელმოწერილია
 რუსლან შულდიკი
 მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
 გიორგი ნონიევი
 მთავარი ფინანსური დირექტორი

გაწმ.

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

1000 ლარი	შენიშვნა	2024 წ.	2023 წ.
შემოსავალი	7	187,144	168,599
რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება	8	(133,741)	(120,295)
მთლიანი მოგება		53,403	48,304
სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	9	(34,994)	(31,256)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(8,850)	(8,093)
სხვა საოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა		(72)	(91)
საოპერაციო მოგება		9,487	8,864
მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებზე, წმინდა		(2,226)	407
ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება	11	(4,240)	(4,911)
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		144	174
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,165	4,534
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		3,165	4,534
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება		3,165	4,534

გ.წ. 07

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდიנג“
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

1000 ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	16	2,658	(12,257)	(9,599)
მოგება მოცემული წლისთვის		-	4,534	4,534
სხვა სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის		-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი 2023 წლისთვის		-	4,534	4,534
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16	2,658	(7,723)	(5,065)
მოგება მოცემული წლისთვის		-	3,165	3,165
სხვა სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის		-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი 2024 წლისთვის		-	3,165	3,165
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16	2,658	(4,558)	(1,900)

გ.თ. წყ

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

000 ლარი	შენიშვნა	2024 წ.	2023 წ.
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,165	4,534
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	9, 10	6,574	6,444
ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება	11	4,240	4,911
უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციების (მოგება)/ზარალი, წმინდა		2,226	(407)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	8	592	641
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	8	303	350
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებებამდე		17,100	16,473
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ზრდა		(2,602)	(4,510)
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანების (ზრდა)/კლება		(202)	8
გადახდილი ავანსის კლება/(ზრდა)		173	(620)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		-	184
მიღებული ავანსების ზრდა		587	740
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანების (კლება)/ზრდა		(859)	3,036
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა		124	136
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(2,779)	(1,026)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	17	(2,259)	(2,539)
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	17	(5,027)	(1,717)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		7,035	11,191
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან მირითადი საშუალებების შესყიდვა		(1,677)	(1,061)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,677)	(1,061)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრებიდან დაფარვა	17	(3,229)	(6,546)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	17	(4,109)	(3,606)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(7,338)	(10,152)
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	15	3,172	3,103
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(3)	91
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბერს	15	1,189	3,172

გ.წ. 63

**შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები**

1. „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“ და მისი ოპერაციები

(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

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

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა „Terminal West (DIY) Holdings Limited“ (კვიპროსი), კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენდა „Quadrum Investment Management Limited“ (კაიმანის კუნძულები), რომელიც მართავს კომპანიას ინვესტიორების სასარგებლოდ და რომლის საბოლოო 100% წარმოადგენს ბ-ნი ოლეგ პავლოვის საკუთრებას.

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

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

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

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

(ბ) საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემო

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

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

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

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

Handwritten signature

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობის განაცხადი

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

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

(ა) შემოსავლის აღიარება

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

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

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

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

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

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

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

(გ) უცხოური ვალუტა

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

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

(დ) თანამშრომლების ანაზღაურება

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

(ე) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(ვ) მოგების გადასახადი

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

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

ეთ-63

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

(ზ) ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

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

გა 63

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

კომპანია აფასებს ყველა თავის ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით.

(ი) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

კომპანია მიმართავს გამარტივებულ მიდგომას დებიტორული და სხვა დავალიანების გაუფასურებასთან დაკავშირებით. მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება რეალიზაციის ფარგლებში განხორციელებული გადახდის პროფილებს 24 თვის განმავლობაში 2024 წლის 31 დეკემბრამდე და 2023 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად, და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც აღინიშნება ამ პერიოდში. ისტორიული ზარალის განაკვეთები დაკორექტირებულია იმისთვის, რომ ასახავდეს მიმდინარე და სამომავლო ინფორმაციას მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც გავლენას ახდენს მომხმარებლების მიერ დებიტორული დავალიანების გადახდის უნარზე.

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

(კ) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები და თვითღირებულება

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

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

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

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

(ლ) რეზერვები

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

(მ) იჯარები

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

Handwritten signature and date: 20. 5

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

როგორც მოიჯარე

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

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

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

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

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

4. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და შესწორებები ძალაში შევიდა 2024 წლის 1 იანვრიდან:

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარები - იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოიცა 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

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

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

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია „კომპანიის“ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ახალი სააღრიცხვო დებულებები

გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენებაც სავალდებულოა 2025 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ ვადაზე ადრე არ მიიღო.

შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოიცა 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ცვლილება ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასებაში - ფასს 9-სა და ფასს 7-ის შესწორებები (გამოიცა 2024 წლის 30 მაისს და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

5. ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

ფასს 18 - წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში (გამოიცა 2024 წლის 9 აპრილს და ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ფასს 19 - შეიღობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშგაღებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები (გამოიცა 2024 წლის 9 მაისს და ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ფასს 14 - გადავადებული სატარიფო სხვაობების ანგარიშები (გამოიცა 2014 წლის 30 იანვარს და ძალაშია 2016 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ინვესტორსა და მის მკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოიცა 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება (გამოიცა 2024 წლის ივლისში და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან).

ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

6. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

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

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

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

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

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

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

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

7. შემოსავალი

კატეგორიების მიხედვით მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების განფასება შემდეგია:

1000 ლარი	2024 წ.	2023 წ.
მოცემულ დროში აღიარებული საქონლის რეალიზაცია	167,132	151,518
საცალო რეალიზაცია	22,840	19,689
კორპორატიული რეალიზაცია		
სულ რეალიზაცია	189,972	171,207
გამოკლებული: რეალიზაციის დაბრუნებები	(2,828)	(2,608)
მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული სრული შემოსავალი	187,144	168,599

კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებები, უპირველეს ყოვლისა, ეხება მომხმარებლის ლოიალობის გამოუყენებელ ქულებს. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომხმარებლის ლოიალობის გამოუყენებელი ქულების ოდენობა არის 2,748 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 2,268 ათასი ლარი), რომელიც კლასიფიცირდება, როგორც მიღებული ავანსები.

8. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

1000 ლარი	2024 წ.	2023 წ.
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება	132,846	119,304
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	592	641
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	303	350
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	133,741	120,295

9. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

1000 ლარი	2024 წ.	2023 წ.
სახელფასო ხარჯი	19,488	17,150
ცვეთის ხარჯი	6,347	6,180
იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი	1,962	1,435
საბანკო მოსაკრებლები	1,697	1,467
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	1,503	1,488
რეკლამის ხარჯი	1,492	1,256
მოკლევდიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი	852	819
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	737	678
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	460	407
მიწოდების სხვა ხარჯი	456	376
სულ რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	34,994	31,256

Handwritten signature

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

'000 ლარი	2024 წ.	2023 წ.
სახელფასო ხარჯი	5,759	5,073
ოფისის იჯარა	495	478
დაზღვევის ხარჯი	441	410
საკონსულტაციო ხარჯი	405	263
მივლინებების ხარჯი	238	287
ცვთვის და ამორტიზაციის ხარჯი	227	264
კომუნიკაციის ხარჯი	138	121
ტრანსპორტირების ხარჯი	110	159
აუდიტის მომსახურების ხარჯი*	87	85
სხვა	950	953
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	8,850	8,093

(*) აუდიტის მომსახურების ხარჯი მოიცავს 87 ათას ლარს (2023 წ.: 85 ათასი ლარი) - აუდიტორის / აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა მომსახურებისთვის გადახდილ საზღაურს, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

11. ფინანსური ოპერაციების ხარჯი

'000 ლარი	2024 წ.	2023 წ.
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	2,259	2,539
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	1,981	2,372
სულ ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	4,240	4,911

გთ. 6-3

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდიנגი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

12. ძირითადი საშუალებები

000 ლარი	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და საოფისე მოწყობილ ობები	ავტოსატრანს პორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ღირებულება ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	10,030	555	826	1,311	242	12,964
დამატებები	388	22	428	100	123	1,061
განკარგვა	(24)	(5)	(271)	-	-	(300)
გადაცემა	115	5	-	-	(120)	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,509	577	983	1,411	245	13,725
დამატებები	852	36	161	521	107	1,677
განკარგვა	(40)	(16)	(28)	-	-	(84)
გადაცემა	130	-	-	50	(180)	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,451	597	1,116	1,982	172	15,318
ცვეთა ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,202	321	491	740	-	5,754
ცვეთა წლისთვის განკარგვა	1,544 (23)	82 (4)	54 (146)	105 -	- -	1,785 (173)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,723	399	399	845	-	7,366
ცვეთა წლისთვის განკარგვა	1,602 (34)	69 (13)	105 (26)	136 -	- -	1,912 (73)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,291	455	478	981	-	9,205
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	5,828	234	335	571	242	7,210
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,786	178	584	566	245	6,359
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,160	142	638	1,001	172	6,113

გ.ო. ნ.ზ.

13. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები

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

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

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

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

იჯარებთან დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულებების განსაზღვრისას, ჯგუფი ადისკონტირებს საიჯარო გადასახდელებს იჯარის წარმოშობის თარიღისთვის განსაზღვრული სესხის აღების დამატებითი განაკვეთის გამოყენებით. 2024 და 2023 წლებში გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი მერყეობდა 8%-11% დიაპაზონში.

1000 ლარი	შენობა-ნაგებობები	სულ
აქტივების გამოყენების უფლება საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	30,634	30,634
ცვეთის ხარჯი	(4,574)	(4,574)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,060	26,060
ცვეთის ხარჯი დამატებები	(4,591) 130	(4,591) 130
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,599	21,599
კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირად:		
1000 ლარი	2024 წ.	2023 წ.
საიჯარო ვალდებულებები		
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	3,263	4,069
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	18,666	20,865
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,929	24,934

2024 წლის ფინანსურ ხარჯში გათვალისწინებული საპროცენტო ხარჯი იყო 2,259 ათასი ლარი (2023 წ.: 2,539 ათასი ლარი). იხილეთ შენიშვნა 11.

გარკვეული ქონების იჯარები ითვალისწინებს ცვალებადი გადახდის პირობებს, რაც დაკავშირებულია რეალიზაციასთან. ცვალებადი გადახდის პირობები გამოიყენება სხვადასხვა მიზეზის გამო, ფიქსირებული ხარჯის გამოთვლის საფუძვლის მინიმუმამდე დაყვანის ჩათვლით. ცვალებადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია რეალიზაციაზე, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ადგილი აქვს ამ გადახდების გამომწვევ პირობას. გაყიდვების 10%-იანი ზრდა კომპანიის ფარგლებში არსებული ყველა ქონების მასშტაბით ამგვარი ცვალებადი იჯარის ხელშეკრულებებთან ერთად, გაზრდის სრულ საიჯარო გადახდებს დაახლოებით 196 ათასი ლარით (2023 წ.: 144 ათასი ლარი).

ცვალებადი იჯარის გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც არაა გათვალისწინებული რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯში შეყვანილ საიჯარო ვალდებულებებში, შეადგენდა 1,962 ათას ლარს 2024 წელს (2023 წ.: 1,435 ათასი ლარი). იხილეთ შენიშვნა 9.

2024 წელს იჯარებთან დაკავშირებით ფულის ჯამური გადინება შეადგენდა 6,368 ათას ლარს (2023 წ.: 6,145 ათასი ლარი). იხილეთ შენიშვნა 17.

Handwritten signature

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

14. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

'000 ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო საქონელი	29,313	27,642
საქონელი გზაში	2,183	2,200
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	240	187
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31,736	30,029

ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებული ზემოაღნიშნული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნაშთებთან ერთად, კომპანიას ასევე გააჩნდა 15,619 ათასი ლარისა და 15,069 ათასი ლარის ღირებულების სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, რაც წარმოდგენილი იყო კონსიგნაციის პირობებში.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება, აღიარებული ხარჯის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც წარმოდგენილი იყო რეალიზებული პროდუქტების ღირებულება, შეადგენდა 132,846 ათას ლარს (2023 წელი: 119,304 ათას ლარს), იხილეთ შენიშვნა 8.

15. ფული და ფულის ექვივალენტები

'000 ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნაშთები ბანკში	1,018	2,871
ნაღდი ფული გადაცემისას	91	207
ნაღდი ფული ხელზე	80	94
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,189	3,172

16. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 2014 წლის 15 მაისს შედგენილი წესდების მიხედვით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 100 ლარით. მოგვიანებით, 2014 წლის სექტემბერში, კომპანიის ერთპიროვნულმა პარტნიორმა მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 150 ათასი აშშ დოლარით და 2016 წლის იანვარში - 1,000 ათასი აშშ დოლარით გაზრდის თაობაზე ნასესხები სახსრების კომპანიის კაპიტალად გარდაქმნის გზით. 2024 და 2023 წლებში კომპანიის საწესდებო კაპიტალში რაიმე ცვლილება არ მომხდარა.

(ბ) დივიდენდები

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

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ წარმოადგინა ანგარიში დაგროვილი ზარალის შესახებ, შესაბამისად, არ იყო ხელმისაწვდომი თანხა დივიდენდების სახით გასანაწილებლად.

(გ) კაპიტალის მართვა

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

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

Handwritten signature

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

17. ნასესხები სახსრები

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

<i>'000 ლარი</i>	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
არაუზრუნველყოფილი სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან	24,447	29,667
მიმდინარე ვალდებულებები		
სესხების მიმდინარე ნაწილი უშუალო მშობელი კომპანიისგან	1,358	1,161
სულ ნასესხები სახსრები	25,805	30,828

(ა) ვადა და სესხის დაფარვის გრაფიკი

<i>'000 ლარი</i>	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	გადახდის წელი	2024 წლის 31 დეკემბერი		2023 წლის 31 დეკემბერი	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
არაუზრუნველყოფილი სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან	აშშ დოლარი	8.0%	2035	19,315	19,315	21,153	21,153
არაუზრუნველყოფილი სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან	აშშ დოლარი	8.0%	2035	6,490	6,490	9,675	9,675
სულ საპროცენტო ვალდებულებები				25,805	25,805	30,828	30,828

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია წარმოადგენდა უშუალო მშობელ კომპანიასთან გაფორმებული ორი სესხის ხელშეკრულების მხარეს, რომლებიც გაფორმდა 2014 წელს და 2021 წელს, 8% წლიური საპროცენტო განაკვეთითა და ჯამში 16,000 ათას აშშ დოლარამდე ლიმიტით. კრედიტის ხელმისაწვდომობის პერიოდი კვლავ 2025 წლის 31 დეკემბრამდეა, ხოლო ხელშეკრულების ვადა ისევ 2035 წლის 31 დეკემბრამდეა. სესხის ხელშეკრულებების მიზანი იყო 2021 წელს ახალი ჰიპერმარკეტის გახსნასთან დაკავშირებული კაპიტალური ხარჯისა და საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება (იხილეთ შენიშვნა 1(ა)).

შეთანხმებების შესრულება. უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული არაუზრუნველყოფილი სესხები ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს. აღნიშნული შეთანხმებების შესრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის, მათ შორის ნასესხები სახსრების რეკლასიფიკაცია გრძელვადიანი ვალდებულებებიდან მიმდინარე ვალდებულებებად, ვინაიდან ისინი შეიძლება გახდეს გადასახდელი მოთხოვნისამებრ კრედიტორის ერთპიროვნული გადაწყვეტილებით. 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ასრულებდა შეთანხმებებს.

Handwritten signature

*შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები*

17. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)		
(ბ) ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა შეთანხმება		
<i>'000 ლარი</i>	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულებები
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	36,896	28,755
<i>ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან:</i>		
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(6,546)	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	-	(3,606)
სულ ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან	(6,546)	(3,606)
ცვლილებების ეფექტი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების განაკვეთებზე	(177)	(215)
<i>სხვა ცვლილებები:</i>		
საპროცენტი ხარჯი	2,372	2,539
გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი სახსრების მოძრაობა)	(1,717)	(2,539)
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	655	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,828	24,934
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	30,828	24,934
<i>ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან:</i>		
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(3,229)	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	-	(4,109)
სულ ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის დაფინანსებიდან	(3,229)	(4,109)
ცვლილებების ეფექტი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების განაკვეთებზე	1,253	974
<i>სხვა ცვლილებები:</i>		
საპროცენტი ხარჯი	1,980	2,259
გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი სახსრების მოძრაობა)	(5,027)	(2,259)
სხვა მოძრაობა	-	130
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	(3,047)	130
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	25,805	21,929
18. კრედიტორული დავალიანებები		
<i>'000 ლარი</i>	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანებები ადგილობრივი მიმწოდებლების მიმართ	10,376	10,423
კრედიტორული დავალიანებები უცხოელი მიმწოდებლების მიმართ	3,048	3,860
სულ კრედიტორული დავალიანებები	13,424	14,283

25-67

19. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

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

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

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

(ბ) ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია დაექვემდებარა შემდეგ რისკებს მისი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან:

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

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

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შექმნილია კომპანიის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, რისკების შესაბამისი ლიმიტებისა და მართვის მექანიზმების დასადგენად და რისკების მონიტორინგისა და ლიმიტების დაცვის მიზნით.

რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად გადასინჯება, საბაზრო პირობებსა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. კომპანია, ტრენინგის და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით, მიზნად ისახავს განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული მართვის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს ესმის საკუთარი როლები და მოვალეობები.

საკრედიტო რისკი

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

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

კომპანია არ ითხოვს გირაოს დებიტორული და სხვა დავალიანებებისთვის.

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

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

გა- 63

19. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

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

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არსებითად არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკს დებიტორული და სხვა დავალიანებიდან და რომ სრული მოსალოდნელი ზარალი არ არის არსებითი ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანია ყოველდღიურად ღებულობს ფულად ნაკადებს საცალო და კორპორატიული მომხმარებლებისგან.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ წარმოადგინა ანგარიში 1,900 ათასი ლარის (2023 წლის 31 დეკემბრის: 5,065 ათასი ლარის) წმინდა ვალდებულების პოზიციის შესახებ, რაც ძირითადად განპირობებულია მისი უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული 25,805 ათასი ლარის (2023 წლის 31 დეკემბრის: 30,828 ათასი ლარის) ოდენობის სესხებით, აგრეთვე იხილეთ შენიშვნა 17. მიუხედავად კომპანიის წმინდა ვალდებულების პოზიციისა, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიას ექნება საკმარისი სახსრები თავისი ვალდებულებების შესასრულებლად მათი ვადის დადგომისას. გარდა ამისა, უშუალო მშობელმა კომპანიამ გამოთქვა თავისი განზრახვა, უზრუნველყოს კომპანია უახლოეს მომავალში ფინანსური მხარდაჭერით, საჭიროებისამებრ, რათა კომპანიამ გააგრძელოს ფუნქციონირება. როგორც ნებისმიერი კომპანიის შემთხვევაში, რომელიც ეყრდნობა ფინანსურ მხარდაჭერას ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმოებიდან, ხელმძღვანელობა აღიარებს, რომ არ შეიძლება იმ ფაქტში დარწმუნება, რომ ამგვარი მხარდაჭერა გაგრძელდება შემდეგაც, თუმცა, ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის, მათ არ აქვთ რაიმე საფუძველი იფიქრონ, რომ ეს ასე არ მოხდება.

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

000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სრული ღირებულება	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
2024 წლის 31 დეკემბერი							
დებიტორული დავალიანება	13,424	13,424	13,424	-	-	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1,154	1,154	1,154	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	21,929	28,143	544	1,089	3,104	11,703	11,703
სესხები და ნასესხები							
სახსრები	25,805	38,888	221	442	2,057	12,041	24,127
სულ	62,312	81,609	15,343	1,531	5,161	23,744	35,830

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

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

19. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

საბაზრო რისკი

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

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

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

სავალუტო რისკის ზემოქმედება. კომპანიაზე სავალუტო რისკის ზემოქმედება 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

1000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2024 წ.	ევროში დენომინირებული 2024 წ.	აშშ დოლარში დენომინირებული 2023 წ.	ევროში დენომინირებული 2023 წ.
ფული და ფულის ექვივალენტები	67	148	230	39
საიჯარო ვალდებულება	(21,929)	-	(24,934)	-
კრედიტორული დავალიანება	(797)	(1,020)	(920)	(2,897)
სესხი და ნასესხები სახსრები	(25,805)	-	(30,828)	-
წმინდა ზემოქმედება	(48,464)	(872)	(56,452)	(2,858)

წლის განმავლობაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი სავალუტო გაცვლითი კურსები:

	საშუალო განაკვეთი		ანგარიშგების თარიღის სპოტ განაკვეთი	
	2024 წ.	2023 წ.	2024 წ.	2023 წ.
აშშ დოლარი 1	2.7208	2.6279	2.8068	2.6894
ევრო 1	2.9440	2.8416	2.9306	2.9753

მგრძნობელობის ანალიზი. 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ლარის კურსის გონივრული შესაძლო (გამყარება) გაუფასურება, ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში იმოქმედებდა უცხო ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი შესრულდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავდა საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

1000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	ლარის გამყარება	ლარის გაუფასურება
2024 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)	4,846	(4,846)
ევრო (10% მოძრაობა)	87	(87)
2023 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)	5,645	(5,645)
ევრო (10% მოძრაობა)	286	(286)

გადასმულია

19. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის არც ერთ ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი, შესაბამისად, კომპანია მნიშვნელოვნად არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

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

20. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

‘000 ლარი	2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სწარმოები	სულ
დებიტორული დავალიანებები	-	3	3
კრედიტორული დავალიანებები	-	1,505	1,505
სესხები და ნასესხები სახსრები	25,805	-	25,805
საიჯარო ვალდებულებები	-	21,929	21,929
შემოსავალი	-	160	160
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	-	4,281	4,281
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	495	495
ფინანსური ხარჯი	1,980	2,259	4,239
‘000 ლარი	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სწარმოები	სულ
დებიტორული დავალიანებები	-	4	4
კრედიტორული დავალიანებები	-	1,207	1,207
სესხები და ნასესხები სახსრები	30,828	-	30,828
საიჯარო ვალდებულებები	-	24,934	24,934
შემოსავალი	-	134	134
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	-	2,906	2,906
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	478	478
ფინანსური ხარჯი	2,372	2,539	4,911

გ. მ. 63

20. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ძირითადი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

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

1000 ლარი	2024 წ.	2023 წ.
ხელფასები და პრემიები	1,373	1,314

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

21. ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

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

სამართალწარმოება. 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო პროცესებში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ იქნება დარიცხული და შესაბამისად ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი დათქმა არ არის გაკეთებული.

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

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

2024 წლის 27 დეკემბერში კომპანიამ მიიღო დადგენილება დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების (დარიცხული გადასახადების) დარიცხვის თაობაზე, რომელთა ჯამური რაოდენობა შეადგენდა 2,483 ათას ლარს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის (საგადასახადო ორგანო) მიერ ჩატარებული საგადასახადო შემოწმების საფუძველზე, რომელიც 2024 წლის დეკემბერში დასრულდა და მოიცავდა 2021 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 1 დეკემბრამდე საგადასახადო პერიოდებს. დარიცხული გადასახადი ითვალისწინებდა კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადსა და დამატებითი ღირებულების გადასახადს 1,672 ათასი ლარის ოდენობით, ჯარიმას 602 ათასი ლარის ოდენობით და ვადაგადაცილებული ანგარიშსწორების პროცენტს 209 ათასი ლარის ოდენობით.

დამატებით დარიცხული გადასახადის დაკისრება ხდება ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების შესახებ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სარგებლის გამოყენების შეზღუდვის გამო, დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხებისა და ნასესხები თანხების პროცენტებზე და ამ გადახდების კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრასთან, ასევე დანაკლისი თანხების დამატებით დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

„კომპანიამ“ დაიწყო დავა 2025 წლის 24 იანვარს საგადასახადო ორგანოს დავების განხილვის საბჭოში, რომელიც დღემდე გრძელდება. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ საქმის შედეგის საფუძველზე არსებითი საგადასახადო ზარალის წარმოშობა მოსალოდნელი არ არის.

21. ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი შემთხვევები (გაგრძელება)

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

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

22. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

გაგანა

ხელმძღვანელობის ანგარიში

დაფუძნება

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და ოპერაციების არსი

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

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

კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობის, სამომავლო მოვლენებისა და საქმიანობის მიმოხილვა

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

2024 წლის განმავლობაში კომპანიის მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 53,403 ათასი ლარი (2023 წ.: 48,304 ათასი ლარი), საოპერაციო მოგება განისაზღვრა 9,487 ათასი ლარით (2023 წ.: 8,864 ათასი ლარი) და მოგება მოცემული წლისთვის იყო 3,165 ათასი ლარი (2023 წ.: 4,534 ათასი ლარი). მთლიანი მოგების ზრდა ძირითადად შემდეგი ფაქტორებით არის განპირობებული: 1. ორგანული გაყიდვების ზრდა უკვე დაფუძნებულ და ექსპლუატაციაში მყოფ სარეალიზაციო პუნქტებში - „ისტ ფოინტსა“ და დილომში მდებარე ჰიპერმარკეტებში; 2. კომპანიის კომერციული და ფინანსური განყოფილებების მიერ შესყიდვის ხარჯების და შესაბამისი მთლიანი მარჟების მუდმივი კონტროლი; 3. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისისა და დანაკარგების შემდეგად გამოწვეული ხარჯების კონტროლის ქვეშ მოქცევა და მრეწველობის საშუალო საზღვრების ფარგლებში შენარჩუნება. შესაბამისი წლის მოგების ცვალებადობა ძირითადად გამოწვეულია 4,240 ათასი ლარის (2023 წ.: 4,911 ათასი ლარის) ოდენობის ფინანსური ხარჯითა და 2,226 ათასი ლარის ოდენობის უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული ზარალით (2023 წ.: 407 ათასი ლარის ოდენობის შემოსულობით), ვინაიდან დაფინანსება წარმოდგენილია აშშ დოლარში.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით, კომპანიის ვალდებულებებმა გადააჭარბა მის აქტივებს 1,900 ათასი ლარით (2023 წ.: 5,065 ათასი ლარით), რაც ძირითადად განპირობებულია გადაუხდეელი სესხის ძირითადი თანხითა და დარიცხული პროცენტის ნაშთით მისი მშობელი კომპანიის მიმართ, რაც შეადგენს 25,805 ათას ლარს (2023 წ.: 30,828 ათას ლარს). კომპანიამ მიიღო ფორმალური მხარდაჭერის წერილი, რომელიც ადასტურებს, რომ მშობელი კომპანია გააგრძელებს კომპანიის ფინანსური დახმარების გაწევას, რათა მან განაგრძოს საქმიანობა წერილში მითითებული თარიღიდან მინიმუმ თვრამეტი თვის განმავლობაში.

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

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

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

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

2024 და 2023 წლებში კომპანიას ჰყავდა რამდენიმე მომწოდებელი უკრაინიდან, რუსეთიდან და ბელორუსიდან. თუმცა ზემოაღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე, 2022 წლის თებერვლიდან კომპანიამ დაიწყო აქტიური მოლაპარაკებების პროცესი აღნიშნული ქვეყნებიდან მიწოდების ჩანაცვლებაზე. ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, ომის შედეგად დაზარალებული მომწოდებლების უმეტესობა წარმატებით იქნა ჩანაცვლებული.

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

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

ურთიერთობა თანამშრომლებთან:

კომპანიის მიერ დასაქმებული პირების საშუალო რაოდენობა 2024 წლის განმავლობაში შეადგენდა 912 ადამიანს (2023 წელს: 823 ადამიანს). ხელმძღვანელობამ დანერგა ჯანსაღი პოლიტიკა და პროცედურები ადამიანური რესურსების პროცესებთან დაკავშირებით, რაც უზრუნველყოფს, რომ თითოეულ თანამშრომელს კომპანიაში შესვლისთანავე ჰქონდეს შესაბამისი კვალიფიკაცია და მას ჩაუტარდეს შესაბამისი პრაქტიკული მომზადება, ტრენინგი და შემდგომი სწავლება. კომპანიამ ასევე შეიმუშავა ქცევის კოდექსი, რომელიც სავალდებულოა და რომელსაც ასრულებს ყველა თანამშრომელი. ქცევის კოდექსი ეხება ქცევით და ეთიკურ საკითხებს სამუშაო ძალის ფარგლებში.

ურთიერთობა მიმწოდებლებთან:

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

ურთიერთობა მომხმარებლებთან:

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

ურთიერთობა პარტნიორებთან/აქციონერებთან და საგადასახადო ორგანოებთან:

კომპანიას გააჩნია კარგად ჩამოყალიბებული ფინანსური განყოფილება, დაკომპლექტებული მაღალკვალიფიციური პროფესიონალებით. ყოველივე აღნიშნული, ეფექტიან პოლიტიკასა და პროცედურებთან ერთად საადრიცხო ფუნქციის შესრულებისას, საშუალებას აძლევს კომპანიას დროულად და ხარისხიანად წარუდგინოს ანგარიში ყველა დაინტერესებულ მხარეს: ხელმძღვანელობას, სამეთვალყურეო საბჭოს, კომპანიის პარტნიორებსა და საგადასახადო ორგანოებს. ხელმძღვანელობას აქვს მისი ფინანსური და საგადასახადო ანგარიშგება, რომელიც აუდირებულია სათანადო რეპუტაციის მქონე საერთაშორისო დამოუკიდებელი აუდიტის კომპანიების მიერ. კომპანიას არ აქვს საგადასახადო ორგანოსთან დავების ისტორია, ასევე რაიმე მნიშვნელოვანი ჯარიმა და / ან პირგასამტეხლო.

გ.მ. ბ.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ხელმძღვანელობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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

კომპანიის ფილიალების არსებობა

ამჟამად კომპანია ამუშავებს ორი ჰიპერმარკეტის ფორმატის მაღაზიას.

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

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

ყველა აღნიშნული მაღაზია წარმოდგენილია საოპერაციო იჯარის პირობებით.

კვლევა და განვითარება

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

2024 და 2023 წლების განმავლობაში, კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევასა და განვითარებასთან დაკავშირებულ გარეშე საქმიანობაში.

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

ხელმოწერილია

რუსლან შულდიკი

მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

2025 წლის 31 მარტი

ხელმოწერილია

გიორგი ნონიევი

მთავარი ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 31 მარტი

თარგმანი ინგლისურიდან ქართულ ენაზე სწორია.
მთარგმნელი: ეთერ ნოზაძე



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N251260179



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

17.09.2025 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დავით ოყროშიძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ბოჭორმას ქ. 11ა, სართული 2, ოფისი N5

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

+995 591701170

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

19830288220625



მე, ნოტარიუსი დავით ოყროშიძე, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ბოჭორმას ქ. 11ა, სართული 2, ოფისი N5, ვადასტურებ დიპლომირებული მთარგმნელის ეთერ ნოზაძის (დაბადებული 12.12.1983, ქ. ხაშურში, რეგისტრირებული: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ჩარგალის ქუჩა, N 26, ბინა 27, პირადი #57001012113) ხელმოწერის ნამდვილობას წინამდებარე თარგმანზე ინგლისურიდან ქართულ ენაზე. მთარგმნელმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი AA#000101, გაც. 2006წ. თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო #335. მთარგმნელი ჩემს მიერ გაფრთხილებულია იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რაც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. მთარგმნელმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და ჩემი თანდასწრებით პირადად მოაწერა მას ხელი, რასაც ვამოწმებ.

1 ეგზემპლარი.

32 ხელმოწერა.

საზღაური სანოტარო მოქმედების შესრულებისთვის: 96.00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 31-ე მუხლისა, აგრეთვე დღგ - 17.28 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, 5.00 ლარი - ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 39-ე მუხლისა;

ნოტარიუსი



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

Handwritten text (likely a signature or name) in blue ink, partially obscured by a red string tied around the page.

