



KÄRCHER LLC

FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2021

Together with the Independent Auditors' Report

14005788

CONTENTS:

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT	3
------------------------------------	---

FINANCIAL STATEMENTS

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME	5
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	6
STATEMENT ON CHANGES IN EQUITY	7
STATEMENT OF CASH FLOWS	8

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

1. General information	9
2. Basis of preparation	9
3. Critical accounting estimates and judgments	10
4. Financial instruments - Risk Management	11
5. Revenue	16
6. Cost of sales	16
7. General and administrative expenses	16
8. Commercial expenses	17
9. Interest expense	17
10. Foreign exchange gain/(loss), net	17
11. Property and equipment	17
12. Leases	18
13. Inventories	19
14. Trade and other receivables	19
15. Cash and cash equivalents	20
16. Borrowings	20
17. Trade and other payables	21
18. Related party transaction and outstanding balances	21
19. Contingencies	22
20. Events after the reporting date	22
21. Summary of significant accounting policies	22

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT**To the Shareholders and Management of Kärcher LLC****Opinion**

We have audited the financial statements of Kärcher LLC, (hereinafter - the Company) which comprise the statement of financial position as at December 31, 2021, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at December 31, 2021, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

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 are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

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

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 IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of 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.

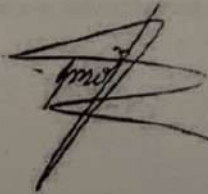
As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- 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.

The engagement partner responsible for the audit resulting in this independent auditor's report is:

Ekaterine Kopaliani (Registration number SARAS-A-932874)



For and on behalf of BDO Audit LLC

Tbilisi, Georgia

23 February, 2022

KÄRCHER LLC

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

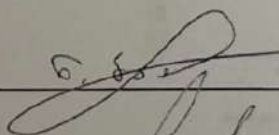
For the year ended 31 December 2021

(In GEL)

	Note	2021	2020
Revenue	5	9,849,013	8,587,564
Cost of sales	6	(5,272,514)	(4,789,532)
Gross Profit		4,576,499	3,798,032
General and administrative expenses	7	(1,313,100)	(1,115,748)
Commercial expenses	8	(2,244,379)	(1,802,058)
The movement in the impairment allowance		250,001	(443,782)
Operating profit		1,269,021	436,444
Interest expense	9	(85,700)	(119,923)
Foreign exchange gain/(loss), net	10	99,989	(652,860)
Profit before income tax		1,283,310	(336,339)
Income tax expenses		-	-
Total comprehensive income/(loss) for the year		1,283,310	(336,339)

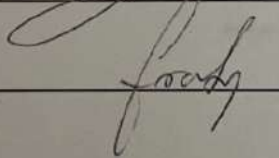
The financial statements for the year ended 31 December 2021 were approved on behalf of the management on 23 February 2021 by:

Director



Nikoloz Batirashvili

Finance & Administrative Manager



Kristine Antadze

Notes on pages 9-27 are the integral part of these financial statements.

KÄRCHER LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

As at 31 December 2021

(In GEL)

	Note	31.12.2021	31.12.2020
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	11	399,706	190,845
Right-of-use assets	12	492,427	492,841
Intangible assets		12,114	27,865
		<u>904,247</u>	<u>711,551</u>
Current assets			
Inventories	13	2,083,668	1,710,407
Trade and other receivables	14	1,793,511	1,827,503
Cash and cash equivalents	15	255,395	266,640
		<u>4,132,574</u>	<u>3,804,550</u>
Total assets		<u>5,036,821</u>	<u>4,516,101</u>
OWNER'S EQUITY AND LIABILITIES			
Owner's equity			
Charter capital		1,173,329	1,173,329
Retained earnings		2,021,411	643,539
Other reserve	16	-	122,395
		<u>3,194,740</u>	<u>1,939,263</u>
Non-current liabilities			
Lease liabilities	12	123,145	336,015
Borrowings	16	-	295,498
		<u>123,145</u>	<u>631,513</u>
Current liabilities			
Lease liabilities	12	472,280	295,025
Borrowings	16	-	387,639
Trade and other payables	17	1,246,656	1,262,661
		<u>1,718,936</u>	<u>1,945,325</u>
Total owner's equity and liabilities		<u>5,036,821</u>	<u>4,516,101</u>

Notes on pages 9-27 are the integral part of these financial statements.

KÄRCHER LLC

STATEMENT ON CHANGES IN EQUITY

For the year ended 31 December 2021

(In GEL)

	Charter Capital	Retained Earnings	Other reserves	Total
31 December 2019	1,173,329	979,878	122,395	2,275,602
Total comprehensive loss for the year	-	(336,339)	-	(336,339)
31 December 2020	1,173,329	643,539	122,395	1,939,263
The effect of borrowing repayment (Note 16)	-	94,562	(122,395)	(27,833)
Total comprehensive Income for the year	-	1,283,310	-	1,283,310
31 December 2021	1,173,329	2,021,411	-	3,194,740

Notes on pages 9-27 are the integral part of these financial statements.

KÄRCHER LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS

For the year ended 31 December 2021

(IN GEL)

	Note	2021	2020
Cash flows from operating activities			
Profit/(loss) before income tax		1,283,310	(336,339)
Adjustments for:			
Depreciation and amortization		141,019	111,485
Amortization of right-of-use assets		347,519	260,965
Impairment of trade receivables		(250,001)	443,782
Change in warranty provision		6,165	(28,076)
Interest expense	9	85,700	119,923
Write off of PPE		-	938
Foreign exchange gain/(loss), net	10	(99,989)	652,860
Cash inflows from operating activities before changes in operating assets and liabilities		1,513,723	1,225,538
Movements in working capital			
Increase/(Decrease) in inventories		(373,261)	494,244
Decrease in trade and other receivables		199,156	1,006,682
Decrease/(Increase) in trade and other payables		91,869	(1,758,584)
Cash inflow from operating activities		1,431,487	967,880
Interest paid		(91,974)	(112,488)
Net cash inflow from operating activities		1,339,513	855,392
Cash flows from investing activities			
Purchase of property and equipment		(290,177)	(64,589)
Purchase of Intangible assets		-	-
Net cash outflow from investing activities		(290,177)	(64,589)
Cash flows from financial activities			
Payments for the principal portion of the lease liability		(364,057)	(223,349)
Repayment of borrowings		(645,898)	(417,636)
Net cash outflow from financing activities		(1,009,955)	(640,985)
Net increase in cash and cash equivalents		39,381	149,818
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	15	266,640	111,056
Effect of changes in foreign exchange rate on cash and cash equivalents	10	(50,626)	5,766
Cash and cash equivalents at the end of the year	15	255,395	266,640

Notes on pages 9-27 are the integral part of these financial statements.

1. General information

Kärcher LLC (the "Company") is a limited liability company incorporated on 5 March 2015 under the laws of Georgia. The address of the Company's registered office is Bellashvili Street N167, Tbilisi, Georgia.

The founder and 100% shareholder of the Company is Kärcher Betelligungs GmbH a duly registered and operating under the laws of Germany. The director of the Company is Nikoloz Batirashvili.

The principal activity of the Company includes: to engage in the import, export, wholesale distribution, rental, repair and service of all cleaning machinery, equipment, spare parts, accessories and chemical products in the field of cleaning systems.

2. Basis of preparation

Statement of compliance

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and International Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IASB) and Interpretations (collectively IFRSs).

The preparation of financial statements in compliance with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise judgment in the most appropriate application in applying the accounting policies. The areas where significant judgments and estimates have been made in preparing the financial statements are disclosed in Note 3.

The financial statements are presented in Georgian Lari, which is also the Company's functional currency.

Amounts are rounded to the nearest Lari, unless otherwise stated.

Basis of measurement

The financial statements have been prepared under the historical cost bases.

The reporting period for the Company is the calendar year from January 1 to December 31.

Going concern

These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue its operations for the foreseeable future. The management and shareholder have the intention to further develop the business of the Company in Georgia. In determining the appropriateness of the basis of preparation, the management of the Company has considered the impact of the COVID-19 pandemic on the position of the Company at 31 December 2021 and its operations in the future. The response of governments in dealing with the pandemic has different impact on various operating segments.

The COVID-19 global pandemic outbreak in 2020 year spread and affected wide range of industries throughout the country. Additionally, the Government of Georgia imposed various restrictions in order to cope with the outbreak, these included lockdowns and quarantines, closures of businesses, restrictions on consumers' ability to move freely. These affected nearly every sector by reduced demand for goods and services, lack of investment in capital improvements and construction, reduction in market prices for commodities and financial assets, including equity and debt instruments and disruption of global supply chains.

Due to the specifics of Company's operations, the demand on its service and its overall operations was not reduced significantly.

The Company continually assesses the effect of outbreak of COVID-19 pandemic on its financial position and performance. The Management believes, that Pandemic has not had impact on the Company's going concern despite its effect on operations, cash flow and financial position of the Company and the going concern assumption is appropriate for the Company.

2. Basis of preparation (Continued)**Adoption of new or revised standards and interpretations****a) New standards, interpretations and amendments effective from 1 January 2021**

There have been adopted some new standards and interpretations. Neither of interpretations and amendments have material effect, on the Company's financial statements for the year ended 31 December 2021:

- *Interest Rate Benchmark Reform - IBOR 'phase 2' (Amendments to IFRS 9, IAS 39 and IFRS 7 and IFRS 16);*
- *COVID-19-Related Rent Concessions beyond 30 June 2021 (Amendment to IFRS 16).*

b) New standards, interpretations and amendments not yet effective

There are a number of standards, amendments to standards, and interpretations which have been issued by the IASB that are effective in future accounting periods that the Company has decided not to adopt early.

The following amendments are effective for the period beginning 1 January 2022:

- *Onerous Contracts - Cost of Fulfilling a Contract (Amendments to IAS 37);*
- *Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use (Amendments to IAS 16);*
- *Annual Improvements to IFRS Standards 2018-2020 (Amendments to IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 and IAS 41);*
- *References to Conceptual Framework (Amendments to IFRS 3).*

The following amendments are effective for the period beginning 1 January 2023:

- *Disclosure of Accounting Policies (Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2);*
- *Definition of Accounting Estimates (Amendments to IAS 8);*
- *Deferred Tax Related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction (Amendments to IAS 12).*

In January 2020, the IASB issued amendments to IAS 1, which clarify the criteria used to determine whether liabilities are classified as current or non-current. These amendments clarify that current or non-current classification is based on whether the Company has a right at the end of the reporting period to defer settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period. The amendments also clarify that 'settlement' includes the transfer of cash, goods, services, or equity instruments unless the obligation to transfer equity instruments arises from a conversion feature classified as an equity instrument separately from the liability component of a compound financial instrument. The amendments were originally effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022. However, in May 2020, the effective date was deferred to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.

The Company is currently assessing the possible impact of the new standard on its financial statements. Company does not expect any other standards issued by the IASB, but not yet effective, to have a material impact on the financial statements.

Other

The Company does not expect any other standards issued by the IASB, but not yet effective, to have a material impact on the financial statements.

3. Critical accounting estimates and judgments

The Company makes certain estimates and assumptions regarding the future. Estimates and judgments are continually evaluated based on historical experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. In the future, actual experience may deviate from these estimates and assumptions. The estimates and assumptions that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year are discussed below.

The estimates and underlying assumptions are reviewed on an on-going basis. Revisions to accounting estimates are recognised in the period in which the estimate is revised, if the revision affects only that period, or in the period of the revision and future periods, if the revision affects both current and future periods.

Useful lives of property and equipment and intangible assets

The estimation of the useful life of an item of property and equipment and intangible assets is a matter of management judgment based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset,

3. Critical accounting estimates and judgments (Continued)

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.

Provision for warranty

The Company recognizes provision for warranty at the point of recording related revenue. The Company accrues provision for warranty based on the best estimate of amounts necessary to settle future and existing claims on products sold as of each statement of financial position date.

Impairment of the financial assets

The Company assesses the probability of the non-payment of the trade receivables. This probability is then multiplied by the amount of the expected loss arising from default to determine the lifetime expected credit loss for the financial assets. Significant and unanticipated changes to these assumptions and estimates included within the impairment of financial assets could result in significantly different results than those recorded in the financial statements.

Lease term, incremental borrowing rate (IBR) and lease payments

The lease term is defined as the non-cancellable term of the lease, together with any periods covered by an option to extend the lease (including the renewal option implied through customary business practices) if it is reasonably certain to be exercised, or any periods covered by an option to terminate the lease if it is reasonably certain not to be exercised. Management applies judgement to determine the lease term when lease contracts include renewal options that are exercisable only by the Company. It considers all relevant factors that create an economic incentive to exercise the renewal option.

After the commencement date, the Company reassesses the lease term if there is a significant event or a change in circumstances that is within its control and affects its ability to exercise (or not to exercise) the option to renew, or to terminate the lease.

The Management applies judgement to estimate the IBR. The Management uses an observable information to determine the base rate and adjustments for the lessee specific factors and the asset factors (the adjustment for security).

In Georgia it is customary that lease renewal option is implied through customary business practices and not all renewal options are documented within the lease agreements. In such cases, the initial measurement of the lease liability assumes the payments for renewal periods equal to the contractual amount and will remain unchanged throughout the lease term.

4. Financial instruments - Risk Management

The Company is exposed through its operations to the following financial risks:

- Credit risk
- Liquidity risk
- Market risk
- Currency risk

In common with all other businesses, the Company is exposed to risks that arise from its use of financial instruments. This note describes the Company's objectives, policies and processes for managing those risks and the methods used to measure them. Further quantitative information in respect of these risks is presented throughout these financial statements.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2021

(In GEL)

4. Financial Instruments - Risk Management (Continued)

Principal financial instruments

The principal financial instruments used by the Company, from which financial instrument risk arises, are as follows:

- Cash and cash equivalents
- Trade and other receivables
- Borrowings
- Trade and other payables
- Lease liabilities

Principal financial instruments can be presented as follows:

	12/31/2021	12/31/2020
Financial assets		
Trade receivables	1,512,211	1,665,180
Cash and cash equivalents	255,395	266,640
	<u>1,767,606</u>	<u>1,931,820</u>
Financial liabilities		
Borrowing	-	683,137
Lease liabilities	595,425	631,040
Trade and other payables	1,198,938	1,204,213
	<u>1,794,363</u>	<u>2,518,390</u>

General objectives, policies and processes

The Company's risk management is implemented by the key management. The key management has overall responsibility for the determination of the Company's risk management objectives and policies and, whilst retaining ultimate responsibility for them, it has delegated the authority for designing and operating processes that ensure the effective implementation of the objectives and policies to the Company's finance function.

The management prepares monthly reports through which the effectiveness of the processes put in place and the appropriateness of the objectives and policies are reviewed. The overall objective of the management is to set policies that seek to reduce risks as far as possible without unduly affecting the Company's competitiveness and flexibility. Further details regarding these policies are set out below.

Credit risk

Credit risk is the risk if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations. The Company is mainly exposed to credit risk from its trade receivables and cash and cash equivalents (Excluding cash on hand).

The Company's Management has established a credit policy under which each customer is analyzed individually for creditworthiness before the Company's standard payment and delivery terms and conditions are offered. The Company's review includes external ratings, when available, and in some cases bank references.

In monitoring customer credit risk, customers are grouped according to their overdue status, including whether they are an individual or legal entity, whether they are a wholesale, retail or end-user customer, geographic location, industry, maturity and existence of previous financial difficulties.

The Company establishes an allowance for impairment that represents its estimate of incurred losses in respect of trade receivables. The main components of this allowance are a specific loss component that relates to individually significant exposures.

The carrying amount of financial assets represents the maximum credit exposure. The maximum exposure to credit risk at the reporting date was:

	31.12.2021	31.12.2020
Trade and other receivables	1,512,211	1,665,180
Cash and cash equivalents except cash on hand	225,041	255,478
	<u>1,737,252</u>	<u>1,920,658</u>

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2021

(In GEL)

4. Financial instruments - risk management (Continued)

Market risk

Market risk arises from the Company's use of interest bearing, tradable and foreign currency financial instruments. It is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in interest rates (interest rate risk), foreign exchange rates (currency risk) or other market factors (other price risk).

Interest rate risk

The interest rate risk is the risk (with variable value) related to the interest-bearing assets, liabilities, because of the variable rate. The Company does not have interest rate risk, as it does not have any interest-bearing financial assets or liabilities.

Currency risk

Foreign exchange risk is defined as the risk that the value of a financial instrument will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The Company is exposed to the effects of fluctuations in the prevailing foreign currency exchange rates on its financial position and cash flows.

The carrying amounts of the Company's foreign currency denominated monetary assets and liabilities in GEL are as follows:

	GEL	USD USD 1 = GEL 3.0976	EUR EUR 1 = GEL 3.5040	31.12.2021
Financial assets				
Trade and other receivables	1,603,584	-	147,287	1,750,871
Cash and cash equivalents	251,754	3,639	2	255,395
Total	1,855,338	3,639	147,289	2,006,266
Financial liabilities				
Trade and other payables	161,045	6,834	991,059	1,158,938
Lease liabilities	-	595,425	-	595,425
Borrowing	-	-	-	-
Total	161,045	602,259	991,059	1,754,363
Total net exposure	1,694,293	(598,620)	(843,770)	

	GEL	USD USD 1 = GEL 3.2766	EUR EUR 1 = GEL 4.0233	31.12.2020
Financial assets				
Trade and other receivables	1,343,207	-	810,634	2,153,841
Cash and cash equivalents	260,976	5,425	239	266,640
Total	1,604,183	5,425	810,873	2,420,481
Financial liabilities				
Trade and other payables	74,552	7,606	1,079,844	1,162,002
Lease liabilities	-	594,760	36,280	631,040
Borrowing	-	-	683,137	683,137
Total	74,552	602,366	1,799,261	2,476,179
Total net exposure	1,529,631	(596,941)	(988,388)	

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2021

(In GEL)

4. Financial instruments - risk management (Continued)

Currency risk sensitivity

The following table details the Company's sensitivity to a 20% increase and decrease in the USD and EUR against the GEL. 20% is the sensitivity rate used when reporting foreign currency risk internally to key management personnel and represents management's assessment of the possible change in foreign currency exchange rates. The sensitivity analysis includes only outstanding foreign currency denominated monetary items and adjusts their translation at the end of the period for a 20% change in foreign currency rates.

For the year ended 31 December 2021:

	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR +20%	GEL/EUR - 20%
Profit/(loss)	119,724	(119,724)	168,754	(168,754)

For the year ended 31 December 2020:

	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
Profit/(loss)	119,388	(119,388)	197,678	(197,678)

Liquidity risk

Liquidity risk refers to the availability of sufficient funds to meet loan repayments and other financial commitments associated with financial instruments as they actually fall due.

The following tables detail the Company's remaining contractual maturity for its non-derivative financial liabilities with agreed repayment periods as at 31 December 2021 and 2020. The tables have been drawn up based on the undiscounted cash flows of financial liabilities based on the earliest date on which the Company can be required to pay. The tables include both interest and principal cash flows. To the extent that interest flows are floating rate, the undiscounted amount is derived from interest rate curves at the end of the reporting period.

Liquidity of Financial assets and liabilities can be presented in the following table:

31.12.2021	Up to 1 year	1 year to 5 years	Over 5 years	Total
Financial assets				
Cash and cash equivalents	225,041	-	-	225,041
Trade receivables	1,512,211	-	-	1,512,211
Total financial assets	1,737,252	-	-	1,737,252
Financial liabilities				
Lease liabilities	472,280	123,145	-	595,425
Total interest bearing financial liabilities	472,280	123,145	-	595,425
Trade payables	1,198,938	-	-	1,198,938
Total financial liabilities	1,671,218	123,145	-	1,794,363
Liquidity gap	66,034	(123,145)	-	
Cumulative liquidity gap	66,034	(57,111)	(57,111)	
Interest sensitivity gap	472,280	123,145	-	
Cumulative interest sensitivity gap	472,280	595,425	595,425	

4. Financial instruments - risk management (Continued)

31.12.2020	Up to 1 year	1 year to 5 years	Over 5 years	Total
Financial assets				
Cash and cash equivalents	255,478	-	-	255,478
Trade receivables	1,665,180	-	-	1,665,180
	<u>1,920,658</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,920,658</u>
Financial liabilities				
Lease liabilities	295,025	336,015	-	631,040
Borrowings	387,639	295,498	-	683,137
Total interest bearing financial liabilities	682,664	631,513	-	1,314,177
Trade payables	1,204,213	-	-	1,204,213
	<u>1,886,877</u>	<u>631,513</u>	<u>-</u>	<u>2,518,390</u>
 Liquidity gap	 33,781	 (631,513)	 -	
Cumulative liquidity gap	33,781	(597,732)	(597,732)	
Interest sensitivity gap	682,664	631,513	-	
Cumulative interest sensitivity gap	682,664	1,314,177	1,314,177	

Fair value measurement

IFRS 7 requires certain disclosures which require the classification of financial assets and financial liabilities measured at fair value using a fair value hierarchy that reflects the significance of the inputs used in making the fair value measurement. The fair value hierarchy has the following levels:

- **Level 1:** Quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities;
- **Level 2:** Inputs other than quoted prices included within Level 1 that are observable for the asset or liability, either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices);
- **Level 3:** Inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs).

The level in the fair value hierarchy within which the financial asset or financial liability is categorised is determined on the basis of the lowest level input that is significant to the fair value measurement. Financial assets and financial liabilities are classified in their entirety into only one of the three levels.

Fair value is 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. The best evidence of fair value is price in an active market. An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis. Fair value of financial instruments traded in an active market is measured as the product of the quoted price for the individual asset or liability and the quantity held by the entity.

As at 31 December 2021 and 2020 the Company has no financial assets or liabilities measured at fair value; accordingly, they are not presented under the IFRS 7 fair value measurement hierarchy.

Fair value of cash and cash equivalents is measured based on level 1. Fair values of all other financial assets and financial liabilities are measured on level 3.

Capital disclosures

The Company's objectives when maintaining capital are:

- To safeguard the Company's ability to continue as a going concern, so that it can continue to provide returns for shareholders; and

To provide an adequate return to shareholders by pricing services commensurately with the level of risk.

The Company sets the amount of capital it requires in proportion to risk. The Company manages its capital structure and makes adjustments to it in the light of changes in economic conditions and the risk characteristics of the underlying assets.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2021

(In GEL)

5. Revenue

	Timing of transferring of goods/services	2021	2020
Professional			
Machines	Point in time	2,648,901	2,194,421
Spare Parts	Point in time	1,018,254	920,110
Detergents	Point in time	135,939	188,300
Home & Garden			
Machines	Point in time	5,398,638	4,741,594
Spare Parts	Point in time	565,879	468,015
Detergents	Point in time	39,151	22,851
Service	Point in time	42,251	52,273
		<u>9,849,013</u>	<u>8,587,564</u>

6. Cost of sales

	2021	2020
Professional		
Machines	(1,363,696)	(1,172,545)
Spare Parts	(485,834)	(529,557)
Detergents	(66,312)	(110,711)
Home & Garden		
Machines	(3,044,317)	(2,711,574)
Spare Parts	(278,951)	(239,450)
Detergents	(18,214)	(11,244)
Service	(15,190)	(14,451)
	<u>(5,272,514)</u>	<u>(4,789,532)</u>

7. General and administrative expenses

	2021	2020
Staff Cost	(574,634)	(461,399)
IT support service	(123,239)	(58,179)
Amortization of right-of-use assets	(117,473)	(149,683)
Depreciation and amortization	(100,154)	(90,540)
Bank fees	(81,177)	(67,519)
Office expenses	(40,326)	(25,968)
Legal and other Professional service	(38,806)	(54,677)
Fuel expense	(32,159)	(19,737)
Business trip	(20,920)	(9,470)
Utility expenses	(19,118)	(9,980)
Property insurance	(10,430)	(8,444)
Representative expenses	(7,412)	(9,263)
Communication expenses	(5,115)	(6,686)
Security expense	(3,313)	(2,644)
Other Expenses	(138,824)	(141,559)
	<u>(1,313,100)</u>	<u>(1,115,748)</u>

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2021

(In GEL)

8. Commercial expenses

	2021	2020
Staff cost	(947,591)	(816,428)
Marketing Expense	(679,025)	(405,571)
Amortization of right-of-use assets	(230,046)	(111,282)
Storage service expense	(191,247)	(256,140)
Transportation expense	(61,277)	(81,180)
Depreciation and amortization	(40,865)	(20,945)
Declaration expenses	(1,775)	(23,809)
Other Expenses	(92,553)	(86,703)
	<u>(2,244,379)</u>	<u>(1,802,058)</u>

9. Interest expense

	2021	2020
Interest expenses:		
Kärcher Beteiligungs GmbH	(15,918)	(64,656)
Lease Liability	(69,782)	(55,267)
	<u>(85,700)</u>	<u>(119,923)</u>

10. Foreign exchange gain/(loss), net

	2021	2020
Realized exchange rate difference	(50,626)	5,766
Unrealized exchange rate difference	150,615	(658,626)
	<u>99,989</u>	<u>(652,860)</u>

11. Property and equipment

Historical cost	Vehicles	Office equipment, furniture and other	Total
Balance at 31 December 2019	144,685	312,824	457,509
Additions	9,665	27,387	37,052
Disposal	-	(2,600)	(2,600)
Balance at 31 December 2020	154,350	337,611	491,961
Additions	92,314	197,863	290,177
Reclassification due to adoption of IFRS 16	183,432	-	183,432
Balance at 31 December 2021	430,096	535,474	965,570
Accumulated depreciation			
Balance at 31 December 2019	(70,587)	(136,144)	(206,731)
Depreciation charge for the year	(28,362)	(67,236)	(95,598)
Disposal	-	1,213	1,213
Balance at 31 December 2020	(98,949)	(202,167)	(301,116)
Depreciation charge for the year	(51,117)	(74,149)	(125,266)
Reclassification due to adoption of IFRS 16	(139,482)	-	(139,482)
Balance at 31 December 2021	(289,548)	(276,316)	(565,864)
Net book value			
At 31 December 2020	55,401	135,444	190,845
At 31 December 2021	140,548	259,158	399,706

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2021

(In GEL)

12. Leases

The Company leases one space for office and shop in Tbilisi and another space for shop in Batumi. Property rent for office and shop is fixed over the lease term and is denominated in US dollars. Company also has leases of vehicles denominated in EURO.

Right-of-use assets	Buildings	Vehicles	Total
Balance at 31 December 2020	437,840	55,001	492,841
Additions	396,519	-	396,519
Amortisation	(341,932)	(5,587)	(347,519)
Effect of modification to lease terms	-	(5,464)	(5,464)
Reclassification due to adoption of IFRS 16	-	(43,950)	(43,950)
Balance at 31 December 2021	492,427	-	492,427

Right-of-use assets	Buildings	Vehicles	Total
Balance at 31 December 2019	586,951	92,781	679,732
Additions	74,074	-	74,074
Amortization	(223,185)	(37,780)	(260,965)
Balance at 31 December 2020	437,840	55,001	492,841

Lease liabilities	Building	Vehicles	Total
At 31 December 2020	594,759	36,281	631,040
Additions	396,519	-	396,519
Interest expense	67,873	1,909	69,782
Repayment of principal	(348,616)	(15,441)	(364,057)
Interest paid	(67,873)	(1,909)	(69,782)
Effect of modification to lease terms	-	(20,645)	(20,645)
Effect of exchange rate changes	(47,237)	(195)	(47,432)
At 31 December 2021	595,425	-	595,425

Lease liabilities	Building	Vehicles	Total
At 31 December 2019	633,935	58,458	692,393
Additions	74,074	-	74,074
Interest expense	50,027	5,240	55,267
Repayment of principal	(193,020)	(30,329)	(223,349)
Interest paid	(50,027)	(5,240)	(55,267)
Effect of exchange rate changes	79,770	8,152	87,922
At 31 December 2020	594,759	36,281	631,040

At 31 December 2021 Maturity analysis of lease liabilities can be presented as follows:

Lease liabilities on:	Up to 3 months	Between 3 and 12 months	Between 1 and 2 year	Between 2 and 5 years	Over 5 years	Total
Building	118,065	354,215	123,145	-	-	595,425

At 31 December 2020 Maturity analysis of lease liabilities can be presented as follows:

Lease liabilities on:	Up to 3 months	Between 3 and 12 months	Between 1 and 2 year	Between 2 and 5 years	Over 5 years	Total
Building	67,445	191,299	336,015	-	-	594,759
Vehicles	6,020	30,261	-	-	-	36,281

KÄRCHER LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2021

(In GEL)

13. Inventories

	31.12.2021	31.12.2020
H&G		
Machines	909,321	678,936
Spare parts	179,046	131,621
Detergents	13,241	7,272
Professional		
Machines	390,392	331,645
Spare parts	533,256	495,716
Detergents	49,755	54,219
Other	8,657	10,998
	<u>2,083,668</u>	<u>1,710,407</u>

14. Trade and other receivables

	31.12.2021	31.12.2020
Financial Receivables		
Trade and other receivable	1,750,871	2,153,841
less: allowance for doubtful debts	(238,660)	(488,661)
	<u>1,512,211</u>	<u>1,665,180</u>
Non-Financial receivables		
Paid advances	204,943	75,146
Prepaid taxes	76,347	87,177
	<u>281,300</u>	<u>162,323</u>
	<u>1,793,511</u>	<u>1,827,503</u>

Carrying amounts of financial assets within trade accounts receivables approximate fair values due to their short-term maturities. All trade receivable payments should be received up to 60 days after at the end of the period. Trade receivable distribution by currency is disclosed in Note 4.

At 31 December 2021 the lifetime expected loss provision for trade receivables is as follows:

	Inter-company receivables current	Current	Less than 30 days past due	between 31- 60 days past due	between 61- 120 days past due	More than 120	Individual Provision*	Total
Expected loss rate	0%	2.3%	2.14%	3.2%	58.8%	60.1%		
Gross carrying amount	3,291	1,538,636	4,662	146	-	2,490	201,646	1,750,871
Loss provision	-	35,413	100	5	-	1,496	201,646	238,660

* In 2021 the Company created individual provision for Aqua Max LLC and Construction Service LLC receivables, amounting GEL 143,996 and GEL 57,650, respectively.

At 31 December 2020 the lifetime expected loss provision for trade receivables is as follows:

	Inter-company receivables current	Current	Less than 30 days past due	between 31- 60 days past due	between 61- 120 days past due	More than 120	Individual Provision*	Total
Expected loss rate	0%	0.97%	0.97%	3%	10%	50%		
Gross carrying amount	3,779	1,237,671	2,279	3,051	14,684	27,873	864,504	2,153,841
Loss provision	-	12,065	22	92	1,468	13,937	461,077	488,661

* In 2020 the Company created individual provision for Aqua Max LLC and Construction Service LLC receivables, amounting GEL 403,427 and GEL 57,650, respectively.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2021

(In GEL)

14. Trade and other receivables (Continued)

Movements in the impairment allowance for trade receivables are as follows:

	2021	2020
Opening provision for impairment of trade receivables	488,661	44,879
Change during the year	9,430	443,782
Unused amounts reversed	(259,431)	-
The movement in the impairment allowance	(250,001)	443,782
At 31 December	238,660	488,661

15. Cash and cash equivalents

	31.12.2021	31.12.2020
Cash at bank in GEL	221,400	249,814
Cash at bank in foreign currencies	3,641	5,664
Petty cash	30,354	11,162
	255,395	266,640

Cash and cash equivalents distribution by currency is disclosed in Note 4.

16. Borrowings

	Interest rate	Currency	Origination date	Maturity date	31.12.2020	
					Current	Non-Current
Kärcher Beteiligungs GmbH	3.5%	EUR	13-Oct-17	30-Sep-22	387,639	295,498
					387,639	295,498

According to the agreement signed in October 2017, trade payables amounting GEL877,200 (EUR300,000) to Kärcher Beteiligungs GmbH (Ultimate shareholder) was reclassified as a borrowing at an interest rate 3.5% per annum with the grace period to December 2019. The borrowing is measured at amortised cost based on cash flows discounted at the average annual market rate for similar financial instruments published by National Bank of Georgia (NBG), which comprises 8%. The difference (GEL122,395) between nominal and carrying value of borrowing is recognised directly in owner's equity. During the reporting period, the Company fully repaid the borrowing and recognized effect of fair value change by GEL27,833. The remaining amount GEL94,562 was transferred to retained earnings.

Reconciliation of liabilities from financing transactions for the year ended 31 December 2021 can be presented as follows:

As at 31 December 2020	683,137
Interest accrued	15,918
Effect of fair value change	27,833
Repayment of principal	(645,898)
Interest paid	(22,192)
Effect of exchange rate changes	(58,798)
As at 31 December 2021	-

Reconciliation of liabilities from financing transactions for the year ended 31 December 2020 can be presented as follows:

As at 31 December 2019	910,579
Interest accrued	64,656
Repayment of principal	(417,636)
Interest paid	(57,221)
Effect of exchange rate changes	182,759
As at 31 December 2020	683,137

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2021

(In GEL)

17. Trade and other payables

	31.12.2021	31.12.2020
Financial Liabilities		
Trade payables	1,158,938	1,162,002
Salary payables	40,000	42,211
	<u>1,198,938</u>	<u>1,204,213</u>
Non-Financial Liabilities		
Received advances	18,064	34,959
Other	29,654	23,489
	<u>47,718</u>	<u>58,448</u>
	<u>1,246,656</u>	<u>1,262,661</u>

Carrying amounts of financial liabilities within trade payables approximate fair values due to their short-term maturities. Trade payables distribution by currency is disclosed in Note 4.

18. Related party transaction and outstanding balances

Related parties or transactions with related parties, as defined by IAS 24 "Related party disclosures", represent:

- Parties that directly, or indirectly through one or more intermediaries: control, or are controlled by, or are under common control with, the Company (this includes parents, subsidiaries and fellow subsidiaries); have an interest in the Company that gives them significant influence over the Company; and that have joint control over the Company;
- Members of key management personnel of the Company or its parent;
- Close members of the family of any individuals referred to in (a) or (b);
- Parties that are entities controlled, jointly controlled or significantly influenced by, or for which significant voting power in such entity resides with, directly or indirectly, any individual referred to in (c) or (b);

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form.

Details of transactions between the Company and other related parties are disclosed below:

Financial statement caption	Relationship	31.12.2021	31.12.2020
Trade and other receivables		<u>3,291</u>	<u>3,779</u>
LLC Kärcher AK-AM	Under Common Control	-	-
Kärcher MMC	Under Common Control	3,291	3,779
Trade and other payables		<u>1,020,106</u>	<u>1,114,531</u>
Alfred Kärcher GmbH & Co. KG	Under Common Control	980,106	1,079,531
Nokolo Batirashvili	Director	40,000	35,000
Borrowing		-	<u>683,137</u>
Kärcher Beteiligungs GmbH	Shareholders	-	683,137
Purchase of inventory		<u>5,487,054</u>	<u>4,389,743</u>
Alfred Kärcher GmbH & Co. KG	Under Common Control	5,487,054	4,389,743
Income statement caption	Relationship	2021	2020
Interest expense, net		<u>(15,918)</u>	<u>(64,656)</u>
Kärcher Beteiligungs GmbH	Shareholders	(15,918)	(64,656)
Administrative expenses		<u>(182,428)</u>	<u>(83,787)</u>
Kärcher Beteiligungs GmbH	Shareholders	(182,428)	(83,787)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2021

(In GEL)

18. Related party transaction and outstanding balances (Continued)

Key management personnel are those persons having authority and responsibility for planning, directing and controlling the activities of the Company, including the directors of the Company. The remuneration of directors and other members of key management were as follows:

	2021	2020
Key management personnel compensation:	254,681	222,693
Short-term employee benefits	254,681	222,693

19. Contingencies**Contingent liabilities**

Taxes - Georgian tax legislation may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Company's management is convinced that Georgian tax legislation does not give rise to any further obligation other than already recorded and the Company's tax positions will be sustained. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years.

Legal proceedings - As at 31 December 2021 and 2020 the Company was not engaged in any material litigation proceedings. Management is of the opinion that no material unaccrued losses will be incurred and accordingly no provision liability has been made in these financial statements.

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

20. Events after the reporting date

There have been no subsequent events that need to be disclosed in the financial statements.

21. Summary of significant accounting policies

Principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

Foreign currency

The functional currency of the Company is the currency of the primary economic environment in which the entity operates. The Company's functional currency and the Company's presentation currency is the national currency of Georgia, Lari.

Transactions entered into by the Company in a currency other than the currency of the primary economic environment in which they operate (their "functional currency") are recorded at the rates ruling when the transactions occur. Foreign currency monetary assets and liabilities are translated at the rates ruling at the reporting date. Exchange differences arising on the retranslation of unsettled monetary assets and liabilities and from the settlement of transactions are recognised immediately in profit or loss. Translation at year-end rates does not apply to nonmonetary items.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2021

(In GEL)

21. Summary of significant accounting policies (Continued)

At 31 December 2021 and 2020 the closing exchange rates used for translating foreign currency balances were:

	<i>Official rate of the National Bank of Georgia</i>	
	<i>USD</i>	<i>EUR</i>
Exchange rate as at 31 December 2021	3.0976	3.5040
Exchange rate as at 31 December 2020	3.2766	4.0233

Revenue from contracts to customers**Performance obligations and timing of revenue recognition**

The majority of the Company's revenue is derived from selling goods with revenue recognised at a point in time when control of the goods has transferred to the customer. This is generally when the goods are delivered to the customer. There is limited judgement needed in identifying the point control passes: once physical delivery of the products to the agreed location has occurred, the Company no longer has physical possession, usually will have a present right to payment and retains none of the significant risks and rewards of the goods in question.

Some goods sold by the Company include warranties which require the Company to either replace or mend a defective product during the warranty period if the goods fail to comply with agreed-upon specifications. In accordance with IFRS 15, such warranties are not accounted for as separate performance obligations and hence no revenue is allocated to them. Instead, a provision is made for the costs of satisfying the warranties in accordance with IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets.

Determining the transaction price

Most of the company's revenue is derived from fixed price contracts and therefore the amount of revenue to be earned from each contract is determined by reference to those fixed prices.

Allocating amounts to performance obligations

For most contracts, there is a fixed unit price for each product sold, with reductions given for bulk orders placed at a specific time. Therefore, there is no judgement involved in allocating the contract price to each unit ordered in such contracts (it is the total contract price divided by the number of units ordered).

Recognition of expenses

Expenses are recognized in the income statement if there arises any decrease of future economic profit related to the decrease of an asset or increase of a liability that can be reliably assessed.

Expenses are recognized in the income statement immediately, if the expenses do not result in future economic profit any more, or if future economic profit do not meet or stop to meet the requirements of recognition as an asset in the statement of financial position.

Staff costs and related contributions

Wages, salaries, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

Property, equipment and intangible assets

Property, equipment and intangible assets are carried at historical cost less accumulated depreciation/amortization and recognized impairment loss, if any.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2021

(In GEL)

21. Summary of significant accounting policies (Continued)

Depreciation/amortization is charged on the carrying value of an item and is designed to write off assets over their useful economic lives. Depreciation is calculated on a straight-line basis at the following annual prescribed rates:

Group	Useful life (year)
Property and equipment	
Vehicles	5-6
Office equipment, furniture and other	5-7
Intangible assets	
Software	5-7

Expenses related to repairs and renewals are charged when incurred and included in operating expenses unless they qualify for capitalization.

The carrying amounts of property and equipment are reviewed at each reporting date to assess whether they are recorded in excess of their recoverable amounts. The recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. Where carrying values exceed the estimated recoverable amount, assets are written down to their recoverable amount. Impairment is recognized in the respective period and is included in operating expenses. After the recognition of an impairment loss the depreciation charge on property and equipment is adjusted in future periods to allocate the assets' revised carrying value, less its residual value (if any), on a systematic basis over its remaining useful life.

Intangible assets acquired separately are reported at cost less accumulated amortization and accumulated impairment losses. Amortization is charged on a straight-line basis over their estimated useful lives. The estimated useful life and amortization method are reviewed at the end of each annual reporting period, with the effect of any changes in estimate being accounted for on a prospective basis.

Inventories

Inventories are stated at the lower of cost and net realizable value. The cost of inventories comprises all costs of purchase and other costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition. The costs of purchase of inventories comprise the purchase price, import duties and other taxes (other than those subsequently recoverable by the Company from the taxing authorities), and transport, handling and other costs directly attributable to the acquisition of finished goods, materials and services. Trade discounts, rebates and other similar items are deducted in determining the costs of purchase.

Movements in goods for resale are accounted for weighted average cost basis.

Net realizable value represents the estimated selling price for inventories less all estimated costs of completion and costs necessary to make the sale.

Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets

Contingent liabilities are not reflected in the financial statements, except for the cases when the outflow of economic benefits is likely to occur and the amount of such liabilities can be reliably measured. The information on contingent liabilities is disclosed in the Notes to the financial statements with the exception of cases, when the outflow of economic benefits is unlikely.

Contingent assets are not reflected in the financial statements, but the information on them is disclosed when inflow of economic benefits is possible. If economic benefits are sure to occur, an asset and related income are recognized in the financial statements for the period, when the evaluation change occurred.

A provision is a liability of uncertain timing or amount. A liability is a present obligation of the entity arising from past events, the settlement of which is expected to result in an outflow from the entity of resources embodying economic benefits. An obligating event is an event that creates a legal or constructive obligation that results in an entity having no realistic alternative to settling that obligation. A legal obligation is an obligation that derives from:

- (a) A contract (through its explicit or implicit terms);
- (b) Legislation; or

21. Summary of significant accounting policies (Continued)**(c) Other operation of law.**

A constructive obligation is an obligation that derives from an entity's actions where:

(a) By an established pattern of past practice, published policies or a sufficiently specific current statement, the entity has indicated to other parties that it will accept certain responsibilities; and

(b) As a result, the entity has created a valid expectation on the part of those other parties that it will discharge those responsibilities.

Financial instruments**Financial assets**

Financial assets could be classified for three category - "Financial assets at amortized cost", "Financial assets at fair value through profit or loss", "Financial assets at fair value through other comprehensive income". The Company has estimated which business model was sufficient to the Company's financial assets and has classified them as "Financial assets at amortized cost".

Financial assets arise principally from the provision of goods and services to customers (e.g. trade receivables), where the objective is to hold these assets in order to collect contractual cash flows and the contractual cash flows are solely payments of principal and interest. They are initially recognised at fair value plus transaction costs that are directly attributable to their acquisition or issue and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest rate method, less provision for impairment. The Company's financial assets measured at amortised cost comprise other receivables, cash and cash equivalents and trade and other receivables in the statement of financial position. Cash and cash equivalents include all bank placements or receivables with original maturities of less than three months.

The Company uses simplified approach for expected credit loss for trade receivables and contractual assets. According to simplified approach expected credit loss is calculated using migration matrix. Simplified approach recognizes loss for whole portfolio regardless of significant increase of credit risk after initial recognition. The expected loss rates are based on the Company's historical credit losses experienced over the three-year period prior to the period end. The Company applied exemption B5.5.50 and B5.5.51 of IFRS 9 and did not used incorporate forecasts of future conditions of financial assets. Therefore, the historical loss rates are not adjusted for current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the Company's customers.

Financial liabilities

The Company classifies its financial liabilities into one of two categories, depending on the purpose for which the liability was acquired: "Financial liability at fair value through profit or loss" and "Other financial liabilities". The Company classified all of its financial liabilities as "Other financial liabilities".

Other financial liabilities include the following items: trade payables and other short-term monetary liabilities, which are initially recognised at fair value and subsequently carried at amortised cost using the effective interest method.

Offsetting of financial assets and liabilities

Financial assets and liabilities are offset, and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

Derecognition of financial assets and financial liabilities

The Company derecognises financial liabilities when, and only when, the Company's obligations are discharged, cancelled or they expire. Where an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as a derecognition of the original liability and the recognition of a new liability. The difference between the carrying amount of the financial liability derecognised and the consideration paid and payable is recognised in other comprehensive income.

The Company derecognises financial assets when, and only when, when the rights to receive cash flows from the contract expires or these rights shall be transferred to the other party along with all risks and benefits related to

21. Summary of significant accounting policies (Continued)

the right of ownership. Any share in the financial asset which is retained by the Company shall be recognized as a separate asset or liability.

Leases

All leases are accounted for by recognising a right-of-use asset and a lease liability except for:

- Leases of low value assets; and
- Leases with a duration of 12 months or less.

Lease liabilities are measured at the present value of the contractual payments due to the lessor over the lease term, with the discount rate determined by reference to the rate inherent in the lease unless (as is typically the case) this is not readily determinable, in which case the Company's incremental borrowing rate on commencement of the lease is used.

Right of use assets are initially measured at the amount of the lease liability, reduced for any lease incentives received, and increased for:

- lease payments made at or before commencement of the lease;
- initial direct costs incurred; and
- the amount of any provision recognised where the Company is contractually required to dismantle, remove or restore the leased asset.

Subsequent to initial measurement lease liabilities increase as a result of interest charged at a constant rate on the balance outstanding and are reduced for lease payments made. Right-of-use assets are amortised on a straight-line basis over the remaining term of the lease or over the remaining economic life of the asset if, rarely, this is judged to be shorter than the lease term.

When the Company revises its estimate of the term of any lease (because, for example, it re-assesses the probability of a lessee extension or termination option being exercised), it adjusts the carrying amount of the lease liability to reflect the payments to make over the revised term, which are discounted at the updated discount rate that applied on lease commencement. The carrying value of lease liabilities is similarly revised when the variable element of future lease payments dependent on a rate or index is revised. In both cases an equivalent adjustment is made to the carrying value of the right-of-use asset, with the revised carrying amount being amortised over the remaining (revised) lease term.

Charter capital

The amount of Company's authorised charter capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's Charter (changes in charter capital, ownership, etc.) shall be made only based on the decision of the Company's owner. The authorised capital is recognised as charter capital in the equity of the company to the extent that it was contributed by the owners to the company. Charter capital is recognized at the fair value of the contributions received by the company.

Dividends

Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved. Any dividends declared after the reporting period and before the financial statements are authorised for issue are disclosed in the subsequent events note.

Taxation

Income tax expense represents the sum of the tax currently payable. The tax currently payable is based on taxable profit for the year. Taxable profit differs from profit as reported in the income statement because it excludes items of income or expense that are not taxable or deductible in current period. The Company's liability for current tax is calculated using tax rates that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

Owing to the specific nature of the taxation system in Georgia for the financial period of 2020 and 2019, there are no differences between the carrying amounts and tax bases of the assets and liabilities of company registered in Georgia that could result in deferred tax assets or deferred tax liabilities.

21. Summary of significant accounting policies (Continued)

The company recognised taxes other than income tax when obligating event was occurred. The obligating events are an event that raises a liability to pay a tax. Taxes are calculated in accordance with Georgian legislation. Prepaid taxes, from which future economic benefits are expected, are recognised as assets.

Events after the reporting date

Events after the reporting date and events before the date of financial statements authorization for issue that provide additional information about the Company's financial statements are reported in the financial statements. Events after the reporting date that do not affect the financial position of the Company at the statement of financial position date are disclosed in the notes to the financial statements when material.

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. შედგენის საფუძველი	9
3. ანგარიშგების საკვანძო შეფასებები და დასკვნები	10
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	11
5. შემოსავალი.....	16
6. გაყიდვების ხარჯი.....	16
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	16
8. კომერციული ხარჯები	17
9. საპროცენტო ხარჯი.....	17
10. უცხოურ ვალუტაში მოგება/ზარალი, სუფთა	17
11. ქონება და აღჭურვილობა.....	18
12. იჯარები.....	19
13. მარაგები.....	19
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	20
15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი.....	20
16. სესხები	21
17. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	21
18. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები და ვალის ნაშთი.....	22
19. გაუთვალისწინებელი ხარჯები	22
20. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები	22
21. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

Kärcher LLC-ის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს Kärcher LLC-ის (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად ("ISAs"). პასუხისმგებლობები, რომელიც გვეკისრება აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, შემდგომში აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ნაწილში - აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში და ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს იძლევა ჩვენს მიერ დასკვნის გამოსატანად.

ხელმძღვანელობა და მმართველები რომელთაც ეკისრებათ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სანდო ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ფასს-ების შესაბამისად, ასევე იმგვარი შიდა კონტროლის დაწესებაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად ჩათვლის არსებითი უზუსტობებისგან დაზღვეული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად - იქნება ეს გამოწვეული თაღლითობით თუ შეცდომით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების უნარი, და საჭიროებისამებრ, გაამჟღავნოს საქმიანობის უწყვეტობასა და ანგარიშგების უწყვეტობასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეჩერებას, ან არ აქვს სხვა რეალისტური ალტერნატივა ამგვარად მოქცევის გარდა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ საკმარისი დასაბუთება იმისა, რომ საერთო ჯამში ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებს, და გამოვეცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელშიც წარმოდგენილია ჩვენი მოსაზრება. საკმარისი დასაბუთება არის მაღალი დონის დასაბუთება, თუმცა არ წარმოადგენს იმის გარანტიას, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებითი უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შპს ბიდიო აუდიტი (ს/კ 205145403) არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც წარმოადგენს გაერთიანებულ საბუღალტრო რეგისტრირებული გარანტიით შეზღუდული კომპანიის - "ბიდიო ინტერნეტ ლიმიტედი" წევრს და შედის ბიდიოს დამოუკიდებელი ფირმების საერთაშორისო ქსელის შემადგენლობაში.

უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და ითვლება არსებითად, თუ, ინდივიდუალურად ან საერთო ჯამში გონივრულად მოსალოდნელია, რომ მათ გავლენა ექნებათ მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგებების გათვალისწინებით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ISA-ს შესაბამისი აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და მხარს ვუჭერთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის დროს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენს მიერ დასკვნის გამოსატანად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგანაც თაღლითობა შეიძლება შეიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, ფაქტების განზრახ დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის უფლებამოსილების გადამეტებას.
- ვაანალიზებთ და ვაფასებთ ინფორმაციას იმ შიდა კონტროლის შესახებ რომელიც კავშირშია აუდიტთან, რათა შევიმუშაოთ აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შეესაბამება გარემოებებს, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.

ვაფასებთ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას და მენეჯმენტის მიერ წარმოებული სააღრიცხვო შეფასებისა და მასთან დაკავშირებულ გამოვლენილი ინფორმაციის მიზანშეწონილობას.

ვაკეთებთ დასკვნას მენეჯმენტის მიერ ბუღალტრულ აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ და მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვადგენთ არის თუ არა არსებითი შეუსაბამობა იმ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის შესაძლებლობებზე, გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტობის პრინციპით. იმ შემთხვევაში თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი შეუსაბამობა, ვალდებულნი ვართ გავამახვილოთ ყურადღება ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში შესაბამის გამოვლენილ მონაცემებზე, ან, თუ ასეთი გამოვლენილი მონაცემები არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი მოსაზრებები ეფუძნება აუდიტის მტკიცებულებას, რომელიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორის ანგარიშის თარიღისთვის. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც მოქმედი საწარმოს ოპერაციების შეწყვეტა.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან პრეზენტაციას, სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის გამოვლენილ ინფორმაციას, და ასევე, წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს იმგვარად, რითაც მიღწეული იქნება ობიექტური პრეზენტაცია.

ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვაზე პასუხისმგებელ პირებთან, მათ შორის, აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და დროის, ასევე აუდიტის მნიშვნელოვანი მიგნებების შესახებ, აუდიტორული მოკვლევის დროს შიდა კონტროლში გამოვლენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის ჩათვლით.

აუდიტორული შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელიც პასუხისმგებელია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შედგენაზე მიღებულ აუდიტზე:

ეკატერინე ყიფიანი (რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-932874)

/ახლავს ხელმოწერა/

შპს ბიდიო აუდიტის სახელით
თბილისი,
საქართველო
23 თებერვალი, 2022

KÄRCHER LLC

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021

წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	5	9 849 013	8 587 564
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(5 272 514)	(4 789 532)
საერთო მოგება		4 576 499	3 798 032
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1 313 100)	(1 115 748)
კომერციული ხარჯები	8	(2 244 379)	(1 802 058)
გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა		250 001	(443 782)
საოპერაციო მოგება		1 269 021	436 444
საპროცენტო ხარჯი	9	(85 700)	(119 923)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), სუფთა	10	99 989	(652 860)
მოგება / (ზარალი) დაბეჭდვამდე		1 283 310	(336 339)
საგადასახადო ხარჯი		-	-
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი/(ზარალი)		1 283 310	(336 339)

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს, 2021 წლის 23 თებერვალს მენეჯმენტის სახელით დაამტკიცა:

დირექტორი

/ახლავს ხელმოწერა/

ნიკოლოზ ბათირაშვილი

ფინანსური და ადმინისტრაციული მენეჯერი

/ახლავს ხელმოწერა/

ქრისტინე ანთაძე

9-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

KARCHER LLC

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	399 706	190 845
აქტივების გამოყენების უფლება	12	492 427	492 841
არამატერიალური აქტივები		12 114	27 865
		904 247	711 551
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	2 083 668	1 710 407
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	1 793 511	1 827 503
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	15	255 395	266 640
		4 132 574	3 804 550
სულ აქტივები		5 036 821	4 516 101
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 173 329	1 173 329
გაუნაწილებელი მოგება		2 021 411	643 539
სხვა რეზერვები	16	-	122 395
		3 194 740	1 939 263
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	123 145	336 015
სესხები	16	-	295 498
		123 145	631 513
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	472 280	295 025
სესხები	16	-	387 639
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	1 246 656	1 262 661
		1 718 936	1 945 325
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 036 821	4 516 101

9-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

KÄRCHER LLC

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
31 დეკემბერი 2019	1 173 329	979 878	122 395	2 275 602
სულ მთლიანი წლიური ზარალი	-	(336 339)	-	(336 339)
31 დეკემბერი 2020	1 173 329	643 539	122 395	1 939 263
სესხის დაფარვის ეფექტი (შენიშვნა 16)	-	94 562	(122 395)	(27 833)
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი	-	1 283 310	-	1 283 310
31 დეკემბერი 2021	1 173 329	2 021 411	-	3 194 740

9-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გვერდი 7 - 27

Delta Translation Group

www.delta-group.ge, www.nword.ge

შეამოწმა: [ხელმოწერა]

KÄRCHER LLC

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/(ზარალი) საშემოსავლო გადასახადამდე კორექტირებები:		1 283 310	(336 339)
ცვეთა და ამორტიზაცია		141 019	111 485
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია		347 519	260 965
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება		(250 001)	443 782
საგარანტიო ანარიცხის ცვლილება		6 165	(28 076)
საპროცენტო ხარჯი	9	85 700	119 923
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		-	938
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), სუფთა	10	(99 989)	652 860
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 513 723	1 225 538
ოპერაციულ აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე საბრუნავი კაპიტალის მოძრაობა			
მარაგების ზრდა/შემცირება		(373 261)	494 244
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		199 156	1 006 682
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების შემცირება/(ზრდა)		91 869	(1 758 584)
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან გადახდილი პროცენტები		1 431 487	967 880
წმინდა ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(91 974)	(112 488)
		1 339 513	855 392
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(290 177)	(64 589)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	-
ფულადი სახსრების წმინდა გასავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან		(290 177)	(64 589)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულების ძირი თანხის გადახდა		(364 057)	(223 349)
სესხების დაფარვა		(645 898)	(417 636)
ფულადი სახსრების წმინდა გასავალი ფინანსური საქმიანობიდან		(1 009 955)	(640 985)
ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		39 381	149 818
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	266 640	111 056
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე	10	(50 626)	5 766
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	255 395	266 640

9-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

Kärcher LLC („კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2015 წლის 5 მარტს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა N167.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% მეწილე არის Kärcher Beteiligungs GmbH, კომპანია, რომელიც ჯეროვნად რეგისტრირებულია და ოპერირებს გერმანიის კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის დირექტორია ნიკოლოზ ბათიაშვილი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს: დასუფთავების სისტემების სფეროში ყველა დასუფთავების მანქანის, აღჭურვილობის, სათადარიგო ნაწილების, აქსესუარებისა და ქიმიური პროდუქტების იმპორტს, ექსპორტს, საბითუმო დისტრიბუციას, გაქირავებას, რემონტს და მომსახურებას.

2. შედეგის საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების და საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („IASB“) გამოცემის შესაბამისად (ერთობლივად ფასს-ები).

ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ არსებით სააღრიცხვო შეფასებებს. ის ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ განსჯის საფუძველზე შეარჩიოს მაქსიმალურად შესატყვისი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების შესახებ. ის ნაწილები, სადაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მნიშვნელოვანი განსჯები და შეფასებები ჩატარდა, წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას. თანხები მრგვალდება ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საქმიანობის უწყვეტობა

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია საქმიანობას უწყვეტად ეწევა და განაგრძობს ფუნქციონირებას ახლო მომავალში. ხელმძღვანელობა და აქციონერი აპირებენ კიდევ უფრო განავითარონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. შედეგის საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, კომპანიის ხელმძღვანელობამ განიხილა COVID-19 პანდემიის გავლენა კომპანიის მდგომარეობაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მომავალ ოპერაციებზე. მთავრობის რეაგირება პანდემიაზე განსხვავებულად მოქმედებს სხვადასხვა ოპერაციულ სეგმენტზე.

COVID-19 გლობალური პანდემია 2020 წელს გავრცელდა და დააზარალა სხვადასხვა დარგების ფართო სპექტრი მთელი ქვეყნის მასშტაბით. გარდა ამისა, საქართველოს მთავრობამ შემოიღო სხვადასხვა შეზღუდვები ეპიდემიისგან გამკლავებისთვის, მათ შორის ლოკდაუნი და კარანტინი, ბიზნესების დახურვა და მომხმარებელთა თავისუფალი გადაადგილების შეზღუდვა. ეს შეეხო თითქმის ყველა სექტორს, რაც გამოიხატა საქონელსა და მომსახურებაზე შემცირებული მოთხოვნით, კაპიტალური რემონტისა და მშენებლობაში ინვესტიციების ნაკლებობით, საქონლისა და ფინანსური აქტივების, მათ შორის წილობრივი და სავალო ინსტრუმენტების ფასების კლებით, და გლობალური ლოგისტიკური ჯაჭვებში შეფერხებებით.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, მოთხოვნა მის მომსახურებაზე და ზოგადად მთლიანად მის საქმიანობაზე მნიშვნელოვნად არ შემცირებულა.

კომპანია განაგრძობს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ოპერაციების შედეგებზე COVID-19-ის გავრცელების გავლენის შეფასებას. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ პანდემიას არ მოუხდენია გავლენა კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობაზე, მიუხედავად იმისა, რომ მან იმოქმედა კომპანიის ოპერაციებზე, ფულადი სახსრების ნაკადებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე, და რომ კომპანია მიჩნეულ უნდა იქნას ფუნქციონირებად საწარმოდ.

2. შედგენის საფუძველი (გაგრძელება)

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემოღება

a) 2021 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები

შემოღებულ იქნა რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია. არცერთ ინტერპრეტაციას ან ცვლილებას არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს:

- ეტალონური საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - IBOR ფაზა 2 (ფასს 9, IAS 39 და ფასს 7 და ფასს 16 ცვლილებები);
- COVID-19-თან დაკავშირებით დათმობები იჯარის კუთხით 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (ფასს 16-ში ცვლილება).

b) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ არის შესული ძალაში

IASB-ის მიერ გამოცემულ იქნა რიგი სტანდარტები, ცვლილებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაში შევა მომავალ საანგარიშგებო პერიოდებში და რომელთა დაკავშირებითაც კომპანია გადანაცვლავს, არ გამოეყენებინა ისინი ვადაზე ადრე.

შემდეგი ცვლილებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან:

- წამგებიანი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ღირებულება (ცვლილებები IAS 37-ში);
- ძირითადი საშუალებები: დანიშნულებით გამოყენებამდე მიღებული შემოსავლები (ცვლილებები IAS 16-ში);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ფასს 41 სტანდარტებში);
- კონცეპტუალური საფუძვლების ცნობარი (ცვლილებები ფასს 3-ში),

შემდეგი ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან:

- აღრიცხვის პოლიტიკის გასაჯაროება (ცვლილებები IAS 1-ში და ფასს პრაქტიკული რეკომენდაციები 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება (ცვლილებები IAS 8-ში);
- ერთი ტრანზაქციის შედეგად წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადები (ცვლილებები IAS 12-ში);

2020 წლის იანვარში, IASB -მა გამოსცა ცვლილებები IASB 1-ში, რომელიც განსაზღვრავს მიმდინარე თუ გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიცირების კრიტერიუმებს. აღნიშნული ცვლილებები განმარტავს, რომ იმისთვის რომ დავადგინოთ, მიმდინარე ვალდებულება თუ გრძელვადიანი, უნდა განისაზღვროს, აქვს თუ არა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიას უფლება, გადავადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით. ცვლილებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება წარმოიშობა სესხის დაფარვის ვადების ცვლილებების პირობებიდან გამომდინარე, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც კომბინირებული ფინანსური ინსტრუმენტის ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებული წილობრივი ინსტრუმენტი. ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში შედიოდა 2022 წლის 1 იანვრიდან.

თუმცა, 2020 წლის მაისში ძალაში შესვლის თარიღი გადაავადა წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებზე, რომლებიც დაიწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ.

კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის შესაძლო გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანია არ მოელის, რომ IASB-ის მიერ გამოცემულ სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, არსებით გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა

კომპანია არ მოელის, რომ IASB-ის მიერ გამოცემულ სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, არსებითი გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ანგარიშგების საკვანძო შეფასებები და დასკვნები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს მომავლის შესახებ. შეფასებები და დასკვნები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია არსებულ გარემოებებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც ახლავთ მნიშვნელოვანი რისკი, რომ გამოიწვევენ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვან შესწორებას მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში, განხილულია ქვემოთ.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების გადახედვა მიმდინარეობს რეგულარულად. თუ სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე, რომელშიც ცვლილებები მოხდა, მაშინ მათი აღიარება ხდება მხოლოდ ამ პერიოდის შეფასებებში, ხოლო თუ ცვლილებები გავლენას ახდენს როგორც იმ პერიოდზე, რომელშიც მოხდა ცვლილებები, ასევე შემდგომ პერიოდებზე, მაშინ ისინი აისახება როგორც მიმდინარე, ისე შემდგომ შეფასებებში.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება არის ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხი, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ექსპლუატაციასთან დაკავშირებულ მოლოდინებს, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ცვეთას და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ფუნქციონირებს. ნებისმიერი ამ პირობების ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ამორტიზაციის კოეფიციენტების კორექტირება.

საგარანტიო ანარიცხები

კომპანია საგარანტიო ანარიცხებს შესაბამისი შემოსავლის აღრიცხვისას აღიარებს. კომპანია საგარანტიო ანარიცხების თანხების დარიცხვას ახორციელებს იმ თანხების ყველაზე ზუსტი შეფასების საფუძველზე, რომელიც საჭიროა მომავალი და არსებული საგარანტიო პრეტენზიების დასარეგულირებლად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ყოველ თარიღისთვის გაყიდულ პროდუქციაზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გადაუხდელობის ალბათობას. ამის შემდეგ ეს ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელი ზარალის ოდენობაზე, რომელიც წარმოიქმნება დეფოლტის შედეგად, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ზარალი მთლიანი ვადის განმავლობაში. ფინანსური აქტივების გაუფასურების გათვლებისას გამოყენებული დაშვებებსა და შეფასებებში მნიშვნელოვანმა და მოულოდნელმა ცვლილებებმა შეიძლება მოგვეცეს არსებითი განსხვავება რეალურ შედეგებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შედეგებს შორის.

იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი (IBR) და იჯარის გადასახდელები

იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც იჯარის ვადა, რომელიც არ ექვემდებარება გაუქმებას, იმ ვადასთან ერთად, რომლითაც დაშვებულია იჯარის გაგრძელება (მათ შორის, იჯარის განახლების შესაძლებლობა, რომელიც მიღებულია ჩვეულებრივ ბიზნეს პრაქტიკაში) თუ არსებობს საკმარისი საფუძველი იმის ვარაუდისთვის, რომ ვადა გაგრძელდება; ან ნებისმიერი სხვა ვადები, რომლის განმავლობაში დაშვებულია იჯარის შეწყვეტა, თუ არსებობს საკმარისი საფუძველი იმის ვარაუდისთვის, რომ იჯარა არ შეწყდება. ხელმძღვანელობა იჯარის ვადის დასადგენად გადაწყვეტილებას იღებს განსჯის საფუძველზე, როდესაც საიჯარო ხელშეკრულებები ითვალისწინებს იჯარის განახლების იმგვარ ვარიანტებს, რომლებიც შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მიერ. ის ითვალისწინებს ყველა შესაბამის ფაქტორს, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს იჯარის განახლების ვარიანტით სარგებლობისთვის.

იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, კომპანიას შეუძლია გადააფასოს იჯარის ვადა, იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებების ცვლილებას, რომელიც კომპანიის კონტროლს ექვემდებარება და რომელიც გავლენას ახდენს მის უნარზე, გამოიყენოს (ან არ გამოიყენოს) იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის შესაძლებლობა.

ხელმძღვანელობა IBR-ის შეფასებისას გადაწყვეტილებას იღებს განსჯის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა

საბაზისო განაკვეთისა და კონკრეტული მოიჯარისა და აქტივების ფაქტორების (გირაო) გათვალისწინებით კორექტირებების განსაზღვრისას ეყრდნობა თვალსაჩინო მონაცემებს.

საქართველოში იჯარის განახლების ვარიანტი ჩვეულებრივი ბიზნეს პრაქტიკის ჭრილში განიხილება და იჯარის განახლების ყველა ვარიანტის დაფიქსირება საიჯარო ხელშეკრულებებში არ ხდება. ასეთ შემთხვევებში, საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასებისას იგულისხმება, რომ იჯარის გადასახადი განახლების პერიოდებისთვის ხელშეკრულებაში მითითებული ოდენობის ტოლია და უცვლელად შენარჩუნდება იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში.

3. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია შემდეგი რისკების არსებობის პირობებში ფუნქციონირებს:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი

ყველა სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული რისკის პირობებში ფუნქციონირებს. ეს შენიშვნა აღწერს აღნიშნული რისკების მართვის კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკას და პროცესებს, აგრეთვე ამ რისკების გაზომვის მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც წარმოშობს ფინანსური ინსტრუმენტების რისკს:

- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- სესხები
- სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები
- საიჯარო ვალდებულებები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები შეიძლება გამოისახოს შემდეგი სახით:

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1 512 211	1 665 180
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	255 395	266 640
	1 767 606	1 931 820
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	-	683 137
საიჯარო ვალდებულებები	595 425	631 040
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	1 198 938	1 204 213
	1 794 363	2 518 390

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის რისკებს ხელმძღვანელობის ძირითადი რგოლი მართავს. ხელმძღვანელობის ძირითადი რგოლი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკის მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრაზე, ამასთანავე, ინარჩუნებს რა საერთო პასუხისმგებლობას, მან კომპანიის ფინანსური განყოფილებას გადასცა უფლებამოსილება, განავითაროს და აწარმოოს პროცესები, რომლებიც უზრუნველყოფს მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას.

ხელმძღვანელობა ამზადებს ყოველწლიურ ანგარიშებს, რომლებიც ამოწმებს განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას და მათ შესაბამისობას მიზნებსა და პოლიტიკასთან. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია,

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

გამოყალიბოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართულია რისკის მინიმუმამდე დაყვანისკენ, კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზედმეტი ზემოქმედების გარეშე. დამატებითი ინფორმაცია ამ პოლიტიკის შესახებ მოცემულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კლიენტი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. კომპანიისთვის უპირველეს საკრედიტო რისკები უკავშირდება სავაჭრო მოთხოვნებს და ნაღდ ფულსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს (გარდა სალაროში არსებული ფულადი სახსრებისა).

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც თითოეული კლიენტი ინდივიდუალურად ფასდება კრედიტუნარიანობის თვალსაზრისით, სანამ მას შესთავაზებენ კომპანიის სტანდარტული გადახდისა და მიწოდების პირობებს. კომპანიის მიმოხილვა მოიცავს გარე რეიტინგებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და, ზოგიერთ შემთხვევაში, ბანკის რეკომენდაციებს.

კლიენტების საკრედიტო რისკის მონიტორინგისას კლიენტები ჯგუფდებათ ვადაგადაცილებული ვალის სტატუსის მიხედვით, მათ შორის იმის მიხედვით, წარმოადგენენ ისინი ფიზიკურ თუ იურიდიულ პირებს, არიან საბითუმო, საცალო თუ საბოლოო მომხმარებლები, მათი გეოგრაფიული მდებარეობის, დარგის, კრედიტის დაფარვის ვადებისა და წინა ფინანსური სირთულეების არსებობის მიხედვით.

კომპანია ქმნის გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ზარალის შეფასებას. ამ რეზერვის ძირითადი კომპონენტებია ზარალის ცალკეული კომპონენტები, რომლებიც დაკავშირებულია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან რისკებთან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მიმართ მაქსიმალური მგრძნობიარობა ანგარიშგების ვადისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 512 211	1 665 180
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები, სალაროში არსებული ნაღდი ფულის გამოკლებით	225 041	255 478
	1 737 252	1 920 658

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროცენტთან, გაყიდვადი და უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო განაკვეთის რისკი), სავალუტო კურსის (სავალუტო რისკი) ან სხვა საბაზრო ფაქტორების (სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკი) ცვლილების გამო.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვლადი მნიშვნელობით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან აქტივებთან, ვალდებულებებთან, ცვლადი განაკვეთის გამო. კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან მას არ გააჩნია პროცენტთან ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გამო. გაბატონებული ვალუტის კურსების რყევები გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კომპანიის ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ლარში წარმოდგენილია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ლარი	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 3,0976 ლარი	ევრო 1 ევრო = 3,5040 ლარი	31.12.2021
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 603 584	-	1 750 871
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	251 754	3 639	255 395
სულ	1 855 338	3 639	2 006 266
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	161 045	6 834	1 158 938
საიჯარო ვალდებულებები სესხები	-	595 425	595 425
სულ	161 045	602 259	1 754 363
სულ ნეტო რისკის სიდიდე	1 694 293	(598 620)	(843 770)

ლარი	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 3,2766 ლარი	ევრო 1 ევრო 1 = 4,0233 ლარი	31.12.2020
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 343 207	-	2 153 841
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	260 976	5 425	266 640
სულ	1 604 183	5 425	2 420 481
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	74 552	7 606	1 162 002
საიჯარო ვალდებულებები სესხები	-	594 760	631 040
სულ	74 552	602 366	2 476 179
სულ ნეტო რისკის სიდიდე	1 529 631	(596 941)	(988 388)

მგრძნობელობა სავალუტო რისკის მიმართ

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარისა და ევროს 20%-ით მატება-კლების მიმართ ლართან მიმართებაში. 20% არის მგრძნობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება წამყვანი ხელმძღვანელი რგოლის წინაშე სავალუტო რისკების შიდა ანგარიშგებისას და წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გადაუხდელო ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილების გათვალისწინებით.

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს:

	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	+ 20%	- 20%	+20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	119 724	(119 724)	168 754	(168 754)

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს:

	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	119 388	(119 388)	197 678	(197 678)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს სესხებისა და ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის დადგომის დროს საკმარისი თანხების არსებობას.

შემდეგ ცხრილებში მოცემულია კომპანიის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადები მისი არადერივაციული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, გადახდების შეთანხმებული პერიოდებით, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, უადრესი თარიღის მიხედვით, როდესაც კომპანიას შეიძლება დაუდგეს გადახდის ვადა. ცხრილები მოიცავს როგორც საპროცენტო, ასევე ძირი თანხების ფულად ნაკადებს. იმის გამო, რომ საპროცენტო ფულადი ნაკადებს მცურავი კურსი აქვს, არადისკონტირებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საპროცენტო განაკვეთის მრუდების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობა შეიძლება გამოისახოს შემდეგი ცხრილით:

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

31.12.2021

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	225 041	-	-	225 041
სავაჭრო მოთხოვნები	1 512 211	-	-	1 512 211
სულ ფინანსური აქტივები	1 737 252	-	-	1 737 252
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	472 280	123 145	-	595 425
მთლიანი პროცენტის ფინანსური ვალდებულებები	472 280	123 145	-	595 425
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	1 198 938	-	-	1 198 938
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1 671 218	123 145	-	1 794 363
ლიკვიდური საშუალებების დეფიციტი	66 034	(123 145)	-	
კუმულაციური ლიკვიდურობის დეფიციტი	66 034	(57 111)	(57 111)	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის დეფიციტი	472 280	123 145	-	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის დეფიციტი	472 280	595 425	595 425	

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

31.12.2020

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	255 478	-	-	255 478
სავაჭრო მოთხოვნები	1 665 180	-	-	1 665 180
	1 920 658	-	-	1 920 658
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	295 025	336 015	-	631 040
სესხები	387 639	295 498	-	683 137
მთლიანი პროცენტის ფინანსური ვალდებულებები	682 664	631 513	-	1 314 177
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	1 204 213	-	-	1 204 213
	1 886 877	631 513	-	2 518 390
ლიკვიდური საშუალებების დეფიციტი	33 781	(631 513)	-	
კუმულაციური ლიკვიდურობის დეფიციტი	33 781	(597 732)	(597 732)	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის დეფიციტი	682 664	631 513	-	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის დეფიციტი	682 664	1 314 177	1 314 177	

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2021

(In GEL)

8. Commercial expenses

	2021	2020
Staff cost	(947,591)	(816,428)
Marketing Expense	(679,025)	(405,571)
Amortization of right-of-use assets	(230,046)	(111,282)
Storage service expense	(191,247)	(256,140)
Transportation expense	(61,277)	(81,180)
Depreciation and amortization	(40,865)	(20,945)
Declaration expenses	(1,775)	(23,809)
Other Expenses	(92,553)	(86,703)
	<u>(2,244,379)</u>	<u>(1,802,058)</u>

9. Interest expense

	2021	2020
Interest expenses:		
Kärcher Beteiligungs GmbH	(15,918)	(64,656)
Lease Liability	(69,782)	(55,267)
	<u>(85,700)</u>	<u>(119,923)</u>

10. Foreign exchange gain/(loss), net

	2021	2020
Realized exchange rate difference	(50,626)	5,766
Unrealized exchange rate difference	150,615	(658,626)
	<u>99,989</u>	<u>(652,860)</u>

11. Property and equipment

	Vehicles	Office equipment, furniture and other	Total
Historical cost			
Balance at 31 December 2019	<u>144,685</u>	<u>312,824</u>	<u>457,509</u>
Additions	9,665	27,387	37,052
Disposal	-	(2,600)	(2,600)
Balance at 31 December 2020	<u>154,350</u>	<u>337,611</u>	<u>491,961</u>
Additions	92,314	197,863	290,177
Reclassification due to adoption of IFRS 16	183,432	-	183,432
Balance at 31 December 2021	<u>430,096</u>	<u>535,474</u>	<u>965,570</u>
Accumulated depreciation			
Balance at 31 December 2019	<u>(70,587)</u>	<u>(136,144)</u>	<u>(206,731)</u>
Depreciation charge for the year	(28,362)	(67,236)	(95,598)
Disposal	-	1,213	1,213
Balance at 31 December 2020	<u>(98,949)</u>	<u>(202,167)</u>	<u>(301,116)</u>
Depreciation charge for the year	(51,117)	(74,149)	(125,266)
Reclassification due to adoption of IFRS 16	(139,482)	-	(139,482)
Balance at 31 December 2021	<u>(289,548)</u>	<u>(276,316)</u>	<u>(565,864)</u>
Net book value			
At 31 December 2020	<u>55,401</u>	<u>135,444</u>	<u>190,845</u>
At 31 December 2021	<u>140,548</u>	<u>259,158</u>	<u>399,706</u>

5. შემოსავალი

საქონლის/მომსახურების გადაცემის ვადები		2021	2020
პროფესიონალური			
მანქანები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	2 648 901	2 194 421
სათადარიგო ნაწილები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	1 018 254	920 110
სარეცხი საშუალებები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	135 939	188 300
სახლი და ბაღი			
მანქანები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	5 398 638	4 741 594
სათადარიგო ნაწილები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	565 879	468 015
სარეცხი საშუალებები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	39 151	22 851
მომსახურება	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	42 251	52 273
		9 849 013	8 587 564

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
პროფესიონალური		
მანქანები	(1 363 696)	(1 172 545)
სათადარიგო ნაწილები	(485 834)	(529 557)
სარეცხი საშუალებები	(66 312)	(110 711)
სახლი და ბაღი		
მანქანები	(3 044 317)	(2 711 574)
სათადარიგო ნაწილები	(278 951)	(239 450)
სარეცხი საშუალებები	(18 214)	(11 244)
მომსახურება	(15 190)	(14 451)
	(5 272 514)	(4 789 532)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
პერსონალის ხარჯი	(574 634)	(461 399)
IT მხარდაჭერის მომსახურება	(123 239)	(58 179)
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(117 473)	(149 683)
ცვთა და ამორტიზაცია	(100 154)	(90 540)
საბანკო მოსაკრებლები	(81 177)	(67 519)
საოფისე ხარჯები	(40 326)	(25 968)
თურიდიული და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	(38 806)	(54 677)
საწვავის ხარჯი	(32 159)	(19 737)
მივლინება	(20 920)	(9 470)
კომუნალური ხარჯები	(19 118)	(9 980)
ქონების დაზღვევა	(10 430)	(8 444)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(7 412)	(9 263)
კომუნიკაციის ხარჯი	(5 115)	(6 686)
დაცვის ხარჯი	(3 313)	(2 644)
სხვა ხარჯი	(138 824)	(141 559)
	(1 313 100)	(1 115 748)

8. კომერციული ხარჯები

	2021	2020
პერსონალის ხარჯი	(947 591)	(816 428)
მარკეტინგის ხარჯი	(679 025)	(405 571)
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(230 046)	(111 282)
საწყოების მომსახურების ხარჯი	(191 247)	(256 140)
სატრანსპორტო ხარჯები	(61 277)	(81 180)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(40 865)	(20 945)
დეკლარაციის ხარჯები	(1 775)	(23 809)
სხვა ხარჯი	(92 553)	(86 703)
	(2 244 379)	(1 802 058)

9. საპროცენტო ხარჯი

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯები:		
საპროცენტო ხარჯი Kärcher Beteiligungs GmbH	(15 918)	(64 656)
საიჯარო ვალდებულებები	(69 782)	(55 267)
	(85 700)	(119 923)

10. კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), სულა

	2021	2020
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	(50 626)	5 766
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	150 615	(658 626)
	99 989	(652 860)

11. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის მოწყობილობები, ავეჯი და სხვა	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	144 685	312 824	457 509
მატება	9 665	27 387	37 052
ლიკვიდაცია	-	(2 600)	(2 600)
2020 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	154 350	337 611	491 961
მატება	92 314	197 863	290 177
რეკლასიფიკაცია ფასს 16-ის შემოღებასთან დაკავშირებით	183 432	-	183 432
2021 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	430 096	535 474	965 570
დაგროვილი ცვეთა			
2019 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	(70 587)	(136 144)	(206 731)
საამორტიზაციო გადარიცხვები წლის განმავლობაში	(28 362)	(67 236)	(95 598)
ლიკვიდაცია	-	1 213	1 213
2020 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	(98 949)	(202 167)	(301 116)
საამორტიზაციო გადარიცხვები წლის განმავლობაში	(51 117)	(74 149)	(125 266)
რეკლასიფიკაცია ფასს 16-ის შემოღებასთან დაკავშირებით	(139 482)	-	(139 482)
2021 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	(289 548)	(276 316)	(565 864)
სანაშთო საბალანსო ღირებულება			
2020 წლის 31 დეკემბრის	55 401	135 444	190 845
2021 წლის 31 დეკემბრის	140 548	259 158	399 706

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

12. იჯარები

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ერთ საოფისე და სავაჭრო ფართი თბილისში და ერთ სავაჭრო ფართი ბათუმში. ოფისისა და მაღაზიის ქირა ფიქსირებულია იჯარის ვადის განმავლობაში და დენომინირებულია აშშ დოლარში. კომპანიას ასევე სარგებლობს სატრანსპორტო საშუალებების იჯარით, რომელიც დენომინირებულია ევროში.

აქტივების გამოყენების უფლება	შენიშვნები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	437 840	55 001	492 841
მატება	396 519	-	396 519
ამორტიზაცია	(341 932)	(5 587)	(347 519)
საიჯარო პირობებში ცვლილების ეფექტი			(5 464)
რეკლასიფიკაცია ფასს 16-ის შემოღებასთან დაკავშირებით	-	(43 950)	(43 950)
2021 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	492 427	-	492 427

აქტივების გამოყენების უფლება	შენიშვნები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	586 951	92 781	679 732
მატება	74 074	-	74 074
ამორტიზაცია	(223 185)	(37 780)	(260 965)
2020 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	437 840	55 001	492 841

საიჯარო ვალდებულებები	შენიშვნა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის	594 759	36 281	631 040
მატება	396 519	-	396 519
საპროცენტო ხარჯი	67 873	1 909	69 782
ძირი თანხის გადახდა	(348 616)	(15 441)	(364 057)
გადახდილი პროცენტები	(67 873)	(1 909)	(69 782)
საიჯარო პირობებში ცვლილების ეფექტი	-	(20 645)	(20 645)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი	(47 237)	(195)	(47 432)
2021 წლის 31 დეკემბრის	595 425	-	595 425

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

საიჯარო ვალდებულებები	შენიშვნა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერს	633 935	58 458	692 393
მატება	74 074	-	74 074
საპროცენტო ხარჯი	50 027	5 240	55 267
ძირი თანხის გადახდა	(193 020)	(30 329)	(223 349)
გადახდილი პროცენტები	(50 027)	(5 240)	(55 267)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი	79 770	8 152	87 922
2020 წლის 31 დეკემბერს	594 759	36 281	631 040

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, საიჯარო ვალდებულებების ვადების მიხედვით ანალიზს შემდეგი სახე აქვს:

საიჯარო ვალდებულებები:	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
შენიშვნა	118 065	354 215	123 145	-	-	595 425

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, საიჯარო ვალდებულებების ვადების მიხედვით ანალიზს შემდეგი სახე აქვს:

საიჯარო ვალდებულებები:	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
შენიშვნა	67 445	191 299	336 015	-	-	594 759
სატრანსპორტო საშუალებები	6 020	30 261	-	-	-	36 281

13. მარაგები

სახლი და ბაღი	31.12.2021	31.12.2020
მანქანები		
სათადარიგო ნაწილები	909 321	678 936
სარეცხი საშუალებები	179 046	131 621
პროფესიონალური მანქანები	13 241	7 272
სათადარიგო ნაწილები	390 392	331 645
სარეცხი საშუალებები	533 256	495 716
სხვა	49 755	54 219
	8 657	10 998
	2 083 668	1 710 407

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საფინანსო მოთხოვნები	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
ხარჯი: რეზერვი საექვო მოთხოვნებზე	1 750 871	2 153 841
	(238 660)	(488 661)
არასაფინანსო მოთხოვნები	1 512 211	1 665 180
გადახდილი ავანსები		
ავანსად გადახდილი გადასახადები	204 943	75 146
	76 347	87 177
	281 300	162 323
	1 793 511	1 827 503

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში შემავალი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებასთან, იქიდან გამომდინარე, რომ ისინი მოკლევადიანია. ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება უნდა დაიფაროს პერიოდის დასრულების შემდეგ 60 დღის ვადამდე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ვალუტების მიხედვით განაწილება წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი მთელი პერიოდისთვის არის შემდეგი:

	კომპანიის შიდა მოთხოვნები მიმდინარე	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაც ილება	31-60 დღიანი ვადაგადაც ილება	61-120 დღიანი ვადაგადაც ილება	120-ზე მეტი	ინდივიდუალური რეზერვი*	სულ
მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი	0%	2,3%	2,14%	3,2%	58,8%	60,1%		
მთლიანი საბალანსო ღირებულება ზარალის რეზერვი	3 291	1 538 636	4 662	146	-	2 490	201 646	1 750 871
	-	35 413	100	5	-	1 496	201 646	238 660

* 2021 წელს კომპანიამ შექმნა ცალკე რეზერვი შპს „აკვა მაქსის“ და შპს „კონსტრაქშენ სერვისის“ დებიტორულ დავალიანებებზე, შესაბამისად 143 996 ლარის და 57 650 ლარის ოდენობით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი მთელი პერიოდისთვის არის შემდეგი:

	კომპანიის შიდა მოთხოვნები მიმდინარე	მიმდინარე მ	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადადი ლება	31- 60 დღიანი ვადაგადადი ლება	61- 120 დღიანი ვადაგადადი ლება	120-ზე მეტე	ინდივიდ უალური რეზერვი*	სულ
მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი	0%	0,97%	0,97%	3%	10%	50%		
მთლიანი საბალანსო დირეზულეზა ზარალის რეზერვი	3 779	1 237 671	2 279	3 051	14 684	27 873	864 504	2 153 841
	-	12 06 5	22	92	1 468	13 937	461 077	488 661

* 2020 წელს კომპანიამ შექმნა ცალკე რეზერვი შპს „აკვა მაქსის“ და შპს „კონსტრაქშენ სერვისის“ დებიტორულ დავალიანებებზე, შესაბამისად 403 427 ლარის და 57 650 ლარის ოდენობით.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვში არსებული ცვლილებები:

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების საწყისი რეზერვი	488 661	44 879
ცვლილება წლის განმავლობაში	9 430	443 782
რეზერვის გამოუყენებელი თანხები	(259 431)	-
გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა	(250 001)	443 782
31 დეკემბერს	238 660	488 661

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული ბანკში ლარში	221 400	249 814
ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტებში	3 641	5 664
მცირე ანგარიშები	30 354	11 162
	255 395	266 640

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების განაწილება ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

16. სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	წარმოქმნის თარიღი	გადახდის თარიღი	31.12.2020 მიმდინარე გრძელვადიანი	გრძელვადიანი
Kärcher Beteiligungs GmbH	3,5%	ევრო	13.10.2017	30.09.2022	387 639	295 498
					387 639	295 498

2017 წლის ოქტომბერში ხელმოწერილი ხელშეკრულების შესაბამისად, Kärcher Beteiligungs GmbH-ის (აქციათა უშუალო მფლობელი) მიმართ 877 200 ლარის (300 000 ევრო) ოდენობით კრედიტორული დავალიანება რეკლასიფიცირდა წელიწადში 3,5%-იან საპროცენტო განაკვეთის სესხად, საშუალო პერიოდით 2019 წლის 20 დეკემბრამდე. სესხი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების საშუალო წლიური საბაზრო განაკვეთით, რაც შეადგენს 8%-ს. სესხის ნომინალურ და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის (122 395 ლარი) აღიარება ხდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ სრულად დაფარა სესხი და აღიარა სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ეფექტი 27 833 ლარით. დარჩენილი თანხა 94 562 ლარი გადაირიცხა გაუნაწილებელ მოგებაზე.

ფინანსური ვალდებულებების შეჯერება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგი სახით:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	683 137
დარიცხული პროცენტი	15 918
სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ეფექტი	27 833
ძირი თანხის გადახდა	(645 898)
გადახდილი პროცენტები	(22 192)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი	(58 798)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-

ფინანსური ვალდებულებების შეჯერება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგი სახით:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	910 579
დარიცხული პროცენტი	64 656
ბირი თანხის გადახდა	(417 636)
გადახდილი პროცენტები	(57 221)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი	182 759
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	683 137

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	1 158 938	1 162 002
სახელფასო დავალიანება	40 000	42 211
	1 198 938	1 204 213
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	18 064	34 959
სხვა	29 654	23 489
	47 718	58 448
	1 246 656	1 262 661

სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებებში შემავალი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებასთან, იქიდან გამომდინარე, რომ ისინი მოკლევადიანია. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ვალუტების მიხედვით განაწილება წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

18. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები და ვალის ნაშთი

დაკავშირებული მხარეები ან დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები, IAS 24 „დაკავშირებულ მხარეთა გამჟღავნების“ თანახმად განმარტება როგორც:

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის საშუალებით: აკონტროლებენ, ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, პარტნიორები, ფილიალები და სხვა შეიღობილი კომპანიები); აქვთ წილი კომპანიაში, რაც განაპირობებს მათ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიაზე; და რომლებსაც აქვთ ერთობლივი კონტროლი კომპანიაზე;
- კომპანიის ან მისი მშობელი კომპანიის წამყვანი ხელმძღვანელი რგოლის წევრები;
- (a) ან (b) პუნქტებში მითითებული ნებისმიერი პირის ახლო ოჯახის წევრები;
- მხარეები, რომლებიც წარმოადგენენ ორგანიზაციებს და რომლებსაც, პირდაპირ ან ირიბად: ერთად აკონტროლებენ (c) ან (b) პუნქტებში მითითებული ფიზიკური პირები; ან რომლებიც იმყოფებიან ამ პირთა მხრიდან მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ; ან რომელთა მიმართებითაც აღნიშნულ პირებს მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვთ ასეთ ორგანიზაციაში;

დაკავშირებულ მხარეებს შორის ყველა შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეთმობა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ მათ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიისა და მასთან დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობის ფორმა	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		3 291	3 779
LLC Kärcher AK-AM	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	-	-
Kärcher MMC	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	3 291	3 779
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები		1 020 106	1 114 531
Alfred Kärcher GmbH & Co. KG	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	980 106	1 079 531
ნიკოლოზ ბათირაშვილი	დირექტორი	40 000	35 000

სესხები			
Kärcher Beteiligungs GmbH	წილის მფლობელები	-	683 137
მარაგის შეძენა		-	683 137
Alfred Kärcher GmbH & Co. KG	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	5 487 054	4 389 743
		5 487 054	4 389 743
საშემოსავლო ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობის ფორმა	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი, სუფთა		(15 918)	(64 656)
Kärcher Beteiligungs GmbH	წილის მფლობელები	(15 918)	(64 656)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(182 428)	(83 787)
Kärcher Beteiligungs GmbH	წილის მფლობელები	(182 428)	(83 787)

18. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები და ვალის ნაშთი (გაგრძელება)

წამყვანი ხელმძღვანელი რგოლში შედიან პირები, რომლებიც აღჭურვილი არიან უფლებამოსილებით და ეკისრებათ პასუხისმგებლობა კომპანიის საქმიანობის დაგეგმვაზე, წარმართვასა და კონტროლზე, კომპანიის დირექტორების ჩათვლით. დირექტორების და წამყვანი ხელმძღვანელი რგოლის სხვა წევრების ანაზღაურება იყო შემდეგი:

	2021	2020
წამყვანი ხელმძღვანელი რგოლის კომპენსაციები:	254 681	222 693
თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	254 681	222 693

19. გაუთვალისწინებელი ხარჯები

პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაცია და ცვლილება. გარდა ამისა, იმის გამო, რომ ხელმძღვანელობის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, საგადასახადო ორგანოები შეიძლება მოედავოს ტრანზაქციებს და შედეგად კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არ წარმოშობს დამატებით ვალდებულებებს გარდა უკვე რეგისტრირებულია და კომპანიის საგადასახადო პოზიციები შენარჩუნდება. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისთვის ხელმისაწვდომი რჩება სამი წლის განმავლობაში.

სამართალწარმოება - 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ რაიმე მნიშვნელოვანი არდამდგარი ზარალის წარმოშობა არ არის მოსალოდნელი და, შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაუთვალისწინებელი ვალდებულებების რეზერვი არ ყოფილა გათვალისწინებული.

ზიზნეს გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორიცაა საქართველო, უფრო მეტად მოწყვლადია რისკების მიმართ, ვიდრე შედარებით უფრო განვითარებულ ბაზრები, ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, ასევე სამართლებრივი და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში ზიზნესთან დაკავშირებული კანონები და რეგულაციები სწრაფად იცვლება და საგადასახადო და სამართლებრივი ნორმატიული ბაზა განსხვავებული ინტერპრეტაციების საფუძველს იძლევა. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, იურიდიული, ნორმატიულ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

20. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

ადგილი არ ჰქონია შემდგომი მოვლენებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩართვა საჭირო იქნებოდა.

21. ზუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას იქნა გამოყენებული. ეს პრინციპები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია მუშაობს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და კომპანიის სააღრიცხვო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი.

კომპანიის მიერ სხვა ვალუტაში შესრულებული ტრანზაქციები, გარდა ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტისა, რომელშიც ისინი მუშაობენ (მათი „ფუნქციური ვალუტა“) აღრიცხულია ტრანზაქციის დროს მოქმედი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. კურსთაშორისი სხვაობები, რომლებიც წარმოიქმნება ვადაგადაცილებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების რეკონვერტაციისა და ოპერაციების ანგარიშსწორების შედეგად, დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში. წლის ბოლო განაკვეთით კონვერტაცია არ გამოიყენება არაფულადი მუხლების მიმართ.

21. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს, წლის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც გამოყენებული იქნა უცხოური ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის:

საქართველოს ეროვნული ზანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსი	3,0976	3,5040
2020 წლის 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსი	3,2766	4,0233

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული

ბელშეკრულებებიდან

შესრულების ვალდებულებები და ამონაგების აღიარების ვადები

კომპანიის ამონაგების უმეტესი ნაწილი მიიღება საქონლის რეალიზაციიდან, რომლის ამონაგების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის მყიდველზე. როგორც წესი, ეს ეხება იმ შემთხვევას, როდესაც საქონელი მიეწოდება მყიდველს. კონტროლის გადაცემა მოხდება: მას შემდეგ რაც პროდუქცია ფიზიკურად იქნება მიწოდებული შეთანხმებულ ადგილას, კომპანია აღარ ფლობს საქონელს ფიზიკურად, როგორც წესი, აქვს ანაზღაურების მიღების მიმდინარე უფლება და არ ინარჩუნებს მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს აღნიშნულ საქონელთან მიმართებით.

კომპანიის მიერ გაყიდული ზოგიერთი საქონელზე ვრცელდება გარანტია, რომლის თანახმად, კომპანია შეცვლის ან შეაკეთებს დეფექტურ პროდუქტს საგარანტო პერიოდის განმავლობაში, თუ პროდუქტი არ აკმაყოფილებს შეთანხმებულ სპეციფიკაციებს. ფასს 15-ის მიხედვით, ასეთი გარანტიები არ ჩაითვლება შესრულების ცალკეული ვალდებულებებად და, შესაბამისად, მათზე ამონაგები არ გამოიყოფა. ამის ნაცვლად, გარანტიების დაკმაყოფილების ხარჯების დასაფარად იქმნება ანარიცხი IAS 37 „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების“ შესაბამისად.

ტრანზაქციის ფასის დადგენა

კომპანიის ამონაგების უმეტესი ნაწილი მოდის ფიქსირებული ფასის კონტრაქტებზე და, შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მიღებული ამონაგების ოდენობა ეფუძნება ამ ფიქსირებულ ფასებს.

თანხების განაწილება შესრულების ვალდებულებებზე

კონტრაქტების უმეტესობაში, თითოეული გაყიდული პროდუქტისთვის დადგენილია ფიქსირებული ფასი, კონკრეტულ პერიოდებში საბითუმო შეკვეთებზე ფასდაკლებების შეთავაზებით. ამდენად, ასეთ კონტრაქტებით შეკვეთილ თითოეულ შეკვეთილ ერთეულზე საკონტრაქტო ფასის განსაზღვრა არ არის საჭირო (ეს არის კონტრაქტის მთლიანი ფასი გაყოფილი შეკვეთილი ერთეულების რაოდენობაზე).

ბარჯების აღიარება

ბარჯების აღიარება ხდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ადგილი აქვს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, და რომელიც შეიძლება სარწმუნოდ შეფასდეს.

ბარჯის აღიარება შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ ხდება, თუ ხარჯი აღარ წარმოშობს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან ევლარ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

პერსონალის ბარჯები და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, პრემიები და არაფულადი სარგებელი ირიცხება იმ წელს, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლები შესაბამის მომსახურებას გასწევნ.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია და აღიარებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

21. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება საბალანსო ღირებულებაზე და მიზნად ისახავს აქტივების ჩამოწერას მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით შემდეგი წლიური განაკვეთებით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ძირითადი საშუალებები	
სატრანსპორტო საშუალებები	5-6
ოფისის მოწყობილობები, ავეჯი და სხვა	5-7
არამატერიალური აქტივები	
პროგრამული უზრუნველყოფა	5-7

მიმდინარე და კაპიტალური რემონტის ხარჯები აისახება კონსოლიდირებული მოგების ანგარიშგებაში, როგორც საოპერაციო ხარჯების ნაწილი, მათი წარმოშობის დროს, თუ ისინი არ აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის მოთხოვნებს.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, აღემატება თუ არა ისინი ანაზღაურებად ღირებულებას. ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება გაყიდვის დანახარჯების გამოქვითვით, ან როგორც ძირითადი საშუალებების გამოყენებით მიღებული სარგებელი - იმის მიხედვით, რომელი იქნება უდიდესი. თუ საბალანსო ღირებულება აღემატება სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივები ჩამოიწერება მათ ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და შედის საოპერაციო ხარჯებში. გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ამორტიზაციის ხარჯები კორექტირდება მომავალ პერიოდებში, იმისთვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნას აქტივების შესწორებული საბალანსო ღირებულების - მათი ნარჩენი ღირებულების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით - გადანაწილება, სისტემატურად, მათი დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ყოველი წლიური საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ამასთან ნებისმიერი ცვლილების ზეგავლენის გათვალისწინება შეფასებაში ხდება პერსპექტიულ საფუძველზე.

მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ და ყველა სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე.

ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), ასევე სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს.

და, სხვა იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

გადაყიდვის მიზნით საქონლის მოძრაობა აღირიცხება საშუალო შეწონილი ღირებულებით.

ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის მარაგების სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, დასრულების ყველა სავარაუდო დანახარჯისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი ყველა დანახარჯის გამოკლებით.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია საწარმოდან ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული სარგებლის გასვლა და როდესაც ამგვარი ვალდებულებების ოდენობის სარწმუნოდ გაანგარიშება შესაძლებელია. პირობითი ვალდებულებები წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ეკონომიკური სარგებლის გადინება ნაკლებად სავარაუდოა.

როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში მოხდება პირობითი აქტივის ასახვა. თუ ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ექვს აღარ იწვევს, მოცემული აქტივის და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდა აღნიშნული შეფასების ცვლილება.

ანარიცხი ისეთი ვალდებულებაა, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის საწარმოს მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რის შედეგადაც საწარმოს არა აქვს ამ ვალდებულების დაფარვის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება:

(a) ხელშეკრულების (ხელშეკრულებაში მოცემული ან ნაგულისხმევი პირობების);

(b) კანონმდებლობის; ან

(c) კანონის სხვა მოქმედების შედეგად.

კონსტრუქციული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება საწარმოს საქმიანობის შედეგად, როდესაც:

(d) წარსულში დამკვიდრებული პრაქტიკის, საწარმოს პოლიტიკის ამსახველი გამოქვეყნებული დოკუმენტების ან საკმარისად კონკრეტული მიმდინარე განცხადების საშუალებით საწარმომ სხვა მხარეებს აჩვენა, რომ იგი მომავალში თავის თავზე აიღებს გარკვეულ ვალდებულებებს; და

(e) ბ) შედეგად საწარმოში შექმნა სამართლიანი მოლოდინი იმისა, რომ იგი მხარეთა წინაშე დააკმაყოფილებს ამ ვალდებულებას.

ფინანსური

ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაეყოს შემდეგად სამ კატეგორიად - „ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება“, „სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „სამართლიანი ღირებულებით ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი იყო საკმარისი კომპანიის ფინანსური აქტივებისთვის და ისინი შეაფასა როგორც „ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით“.

ფინანსური აქტივები წარმოიქმნება ძირითადად მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), რომლის მიზანია აღნიშნული აქტივების ფლობა სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და მასზე დარიცხულ პროცენტის გადახდებს. მათი აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება მათ შეძენას ან გამოშვებას და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, მოიცავს სხვა მოთხოვნებს, ნაღდი ფულის და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ყველა საბანკო დეპოზიტს ან დებიტორულ დავალიანებას, რომელთა თავდაპირველი ვადა არ არის სამ თვეზე ნაკლები.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელმწიფოებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამარტივებული მიდგომის თანახმად, საკრედიტო ზარალი იანგარიშება მიგრაციის მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომის მიხედვით, ზარალის აღიარება ხდება მთელ პორტფელზე, მიუხედავად საკრედიტო რისკის რაიმე მნიშვნელოვანი ზრდისა საწყისი აღიარების შემდეგ. მოსალოდნელი ზარალის კოფიციენტი ეფუძნება კომპანიის ისტორიულ საკრედიტო ზარალებს, რომელიც წარმოიშვა საანგარიშო პერიოდის წინა სამი წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 9-ის 85.5.50 და 85.5.51 გამოანგლისები და არ გამოიყენა ფინანსური აქტივების მომავალი პირობების პროგნოზები. ამრიგად, ისტორიული ზარალი არ არის კორექტირებული კომპანიის კლიენტებზე მაკროეკონომიკური ფაქტორების ზემოქმედების შესახებ მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია თავის ფინანსურ ვალდებულებებს ყოფს ორ კატეგორიად, იმისდა მიხედვით, თუ რა მიზნით იქნა შეძენილი ვალდებულება: „ფინანსური ვალდებულება სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“. კომპანიამ ყველა თავისი ფინანსური ვალდებულება მოაქცია „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ მუხლებს: სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები და სხვა მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულებები, რომლებიც თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხის აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ ხდება, როდესაც არსებობს თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონით აღიარებული უფლება და არსებობს განზრახვა, რომ ან ანგარიში გასწორდეს ნეტო საფუძველზე ან მოხდეს აქტივის რეალიზაცია და ამავე დროს დაიფაროს ვალდებულება.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანიას ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას შეწყვეტა შეუძლია, მაშინ და მხოლოდ მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულებულია, გაუქმებულია ან ვადა ამოწურება. როდესაც ერთი და იმავე გამსესხებელთან არსებული ფინანსური ვალდებულება იცვლება სხვა ვალდებულებით, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს, ან როდესაც არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად იცვლება, ამგვარი გაცვლა ან ცვლილება განიხილება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდით და გადასახდელ თანხებს შორის აისახება სხვა მთლიან შემოსავალში.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წვეტს მაშინ, მხოლოდ მაშინ, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად.

21. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ნებისმიერი წილი ფინანსურ აქტივში, რომელსაც კომპანია ინარჩუნებს, აღიარებულ უნდა იქნას ცალკეულ აქტივად ან ვალდებულებად.

ოჯარები

ყველა ოჯარი უნდა აღირიცხოს გამოყენების უფლების აქტივისა და საოჯარო ვალდებულების აღიარებით, გარდა:

- ოჯარისა, რომლის საოჯარო აქტივს დამალი ღირებულება აქვს; და
- ოჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

საოჯარო ვალდებულება ფასდება იმ საოჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის, საოჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს ოჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, გამოიყენება ოჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული

მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

აქტივების გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება საოჯარო ვალდებულებების ღირებულებით, ნებისმიერი მიღებული საოჯარო შეღავათების გამოკლებით და მას ემატება:

- საოჯარო გადახდები, რომლებიც უკვე განხორციელებულია ოჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- მოიჯარის მიერ გაწეული თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯები; და
- დანახარჯები, რომლებსაც კომპანია გასწევს კონტრაქტის პირობებით გათვალისწინებული საოჯარო აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციის ან აღდგენისთვის.

თავდაპირველი შეფასების შემდეგ, საოჯარო ვალდებულება იზრდება დავალიანების ბალანსზე მუდმივი პროცენტის დარიცხვის შედეგად და მცირდება განხორციელებული საოჯარო გადახდების ოდენობით. აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა ხდება წრფივი მეთოდით ოჯარის დარჩენილი ვადის განმავლობაში ან აქტივის დარჩენილი სასარგებლო ვადის განმავლობაში, თუ იშვიათ შემთხვევებში იგი ჩაითვლება ოჯარის ვადაზე მოკლედ.

კომპანიის მიერ ნებისმიერი ოჯარის ვადის ხელახალი შეფასებისას (იმის გამო, რომ მაგალითად, კომპანია ახდენს ოჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის შესაძლებლობის გამოყენების გადაწყვეტას), ის აკორექტირებს საოჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, იმისთვის, რომ ასახოს გადასინჯული ვადის განმავლობაში გადასახდელი საოჯარო გადასახადები, რომელთა დისკონტირება ხდება საოჯარო პერიოდის დასაწყისისთვის განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთით. ანალოგიურად გადასინჯება საოჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, როდესაც ხდება განაკვეთზე ან ინდექსზე დამოკიდებული მომავალი საოჯარო გადახდების ცვლადი ელემენტების გადასინჯვა. ორივე შემთხვევაში, ევკივალენტურად კორექტირდება აქტივის

გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება, სადაც შესწორებული საბალანსო ღირებულება ამორტიზებულია იჯარის დარჩენილი (განახლებული) ვადის განმავლობაში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების ფორმის ცვლილება და ა.შ.) შეიძლება მოხდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია საწესდებო კაპიტალად, როგორც კომპანიის კაპიტალის ნაწილი, იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც ის შეტანილია მფლობელების მიერ კომპანიაში. საწესდებო კაპიტალი აღიარება ხდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდების ვალდებულების სახით აღრიცხვა და კაპიტალიდან გამოქვითვა ხდება იმ პერიოდში, როცა ხდება მათი დეკლარირება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების უფლების მინიჭებამდე დეკლარირებული ნებისმიერი დივიდენდი უნდა გამჟღავნდეს მომდევნო მოვლენების შენიშვნაში.

დაბეგვრა

საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადის ოდენობა. მიმდინარე გადასახადი ეფუძნება წლის დასაბეგრ მოგებას. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგების ანგარიშგებაში აღიარებული შემოსავლისგან, რადგან ის გამოიცხადებს იმ შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილებს, რომლებიც არ იბეგრება ან გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ამოქმედდა ან ფაქტობრივად ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

2020 და 2019 წლების ფინანსური პერიოდებისთვის საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და საგადასახადო ბაზას შორის არ არსებობს სხვაობა, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან გადავადებული გადასახადი ან ვალდებულებები.

21. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიამ აღიარა გადასახადები, გარდა მოგებიდან გადასახადისა, როდესაც მავალდებულებელი მოვლენა დადგა. მავალდებულებელი მოვლენები არის მოვლენები, რომლებიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ავანსად გადახდილი გადასახადები, საიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, აღიარებულია აქტივებად.

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, თუ ისინი არსებითია.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N221234063



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

14.09.2022 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

მაია წიკლაური

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი წერეთლის 55

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 35-21-19

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

66553728196822



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

სანოტარო აქტი

ორიერთს ოცდაორი წლის თოთხმეტ სექტემბერს, მე, ნოტარიუსს - მაია წიკლაურს, ჩემს სანოტარო ბიუროში, რომელიც მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. N55, მომართა მოქალაქე თამთა ლომიძემ, დაბადებულმა 06.10.1999 წელს ხაშურში, მცხოვრებმა ქ. თბილისი, გვაზაურის 3ბ, სად. მე-2, ბინა 42-ში, რომლის პირადობა დადგენილია თანახმად წარმოდგენილი მოქალაქის პირადობის მოწმობით 19IB60155, პირადი N57001060029, გაც. იუსტიციის სამინისტროს მიერ 20.05.2020 წელს, წარმოადგინა: ფინანსური ანგარიშები, დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნასთან ერთად, მოითხოვა მის მიერ შესრულებულ თარგმანზე თავისი ხელმოწერის ნამდვილობის სანოტარო წესით დამოწმება. მე შევამოწმე მისი პირადობა, უფლებამოსილება - თანახმად დიპლომისა IBSU N000734, გაცემული თამთა ლომიძის სახელზე შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტის მიერ 2021 წლის 25 ნოემბერს, სარეგისტრაციო N001917, რომლის საფუძველზეც მიენიჭა ამერიკისმცოდნეობის ბაკალავრის აკადემიური ხარისხი, სპეციალობა ინგლისური ენა და ვადასტურებ, რომ მის ქმედუნარიანობაში ეჭვის შეტანის საფუძველი არ მქონდა. მე დავრწმუნდი მისი ნების გამოვლინების ნამდვილობაში, განვუმარტე ხელმოწერის სამართლებრივი შედეგები, გავაფრთხილე იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. მან განაცხადა, რომ თარგმანი (ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე) წარმოდგენილი საბუთის შესრულებულია მის მიერ და იძლევა სწორი თარგმანის გარანტიას. ხელმოწერა წინამდებარე ტექსტზე თითოეულ გვერდზე (32 ფურცელი 32 გვერდად) შესრულდა ჩემი, ნოტარიუსის თანდასწრებით.

ამ სანოტარო აქტის დამოწმებისთვის გადახდილია საზღაური თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების N507, 29.12.2011წ. „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ მუხლი 31, პუნქტი 4-ით - 96 ლარი, მუხლი 39, პუნქტი 1-ით - 5 ლარი, სულ 101 ლ. 00 თ.

ნოტარიუსი:



BOUND SHEET



KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. შედგენის საფუძველი	9
3. ანგარიშგების საკვანძო შეფასებები და დასკვნები	10
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	11
5. შემოსავალი.....	16
6. გაყიდვების ხარჯი.....	16
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
8. კომერციული ხარჯები	17
9. საპროცენტო ხარჯი.....	17
10. უცხოურ ვალუტაში მოგება/ზარალი, სუფთა	17
11. ქონება და აღჭურვილობა.....	17
12. იჯარები.....	18
13. მარაგები	19
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	19
15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	20
16. სესხები	20
17. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	21
18. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები და ვალის ნაშთი	21
19. გაუთვალისწინებელი ხარჯები	22
20. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები	22
21. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

Kärcher LLC-ის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს Kärcher LLC-ის (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად ("ISAs"). პასუხისმგებლობები, რომელიც გვეკისრება აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, შემდგომში აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ნაწილში - აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში და ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს იძლევა ჩვენს მიერ დასკვნის გამოსატანად.

ხელმძღვანელობა და მმართველები რომელთაც ეკისრებათ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სანდო ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ფასს-ების შესაბამისად, ასევე იმგვარი შიდა კონტროლის დაწესებაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად ჩათვლის არსებითი უზუსტობებისგან დაზღვეული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად - იქნება ეს გამოწვეული თაღლითობით თუ შეცდომით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების უნარი, და საჭიროებისამებრ, გაამყდევნოს საქმიანობის უწყვეტობასა და ანგარიშგების უწყვეტობასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეჩერებას, ან არ აქვს სხვა რეალისტური ალტერნატივა ამგვარად მოქცევის გარდა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ საკმარისი დასაბუთება იმისა, რომ საერთო ჯამში ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებს, და გამოვცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელშიც წარმოდგენილია ჩვენი მოსაზრება. საკმარისი დასაბუთება არის მაღალი დონის დასაბუთება, თუმცა არ წარმოადგენს იმის გარანტიას, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და ითვლება არსებითად, თუ, ინდივიდუალურად ან საერთო ჯამში გონივრულად მოსალოდნელია, რომ მათ გავლენა იქნება მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგებების გათვალისწინებით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ISA – ს შესაბამისი აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და მხარს ვუჭერთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის დროს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენს მიერ დასკვნის გამოსატანად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგანაც თაღლითობა შეიძლება შეიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, ფაქტების განზრახ დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის უფლებამოსილების გადამეტებას.
- ვაანალიზებთ და ვაფასებთ ინფორმაციას იმ შიდა კონტროლის შესახებ რომელიც კავშირშია აუდიტთან, რათა შევიმუშაოთ აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შეესაბამება გარემოებებს, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.

ვაფასებთ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას და მენეჯმენტის მიერ წარმოებული სააღრიცხვო შეფასებისა და მასთან დაკავშირებულ გამოვლენილი ინფორმაციის მიზანშეწონილობას.

ვაკეთებთ დასკვნას მენეჯმენტის მიერ ბუღალტრულ აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ და მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვადგენთ არის თუ არა არსებითი შეუსაბამობა იმ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის შესაძლებლობებზე, გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტობის პრინციპით. იმ შემთხვევაში თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი შეუსაბამობა, ვალდებულნი ვართ გავამახვილოთ ყურადღება ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში შესაბამის გამოვლენილ მონაცემებზე, ან, თუ ასეთი გამოვლენილი მონაცემები არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი მოსაზრებები ეფუძნება აუდიტის მტკიცებულებას, რომელიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორის ანგარიშის თარიღისთვის. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც მოქმედი საწარმოს ოპერაციების შეწყვეტა.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან პრეზენტაციას, სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის გამოვლენილ ინფორმაციას, და ასევე, წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს იმგვარად, რითაც მიღწეული იქნება ობიექტური პრეზენტაცია.

ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვაზე პასუხისმგებელ პირებთან, მათ შორის, აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და დროის, ასევე აუდიტის მნიშვნელოვანი მიგნებების შესახებ, აუდიტორული მოკვლევის დროს შიდა კონტროლში გამოვლენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის ჩათვლით.

აუდიტორული შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელიც პასუხისმგებელია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შედგენაზე მიღებულ აუდიტზე:

ეკატერინე ყიფიანი (რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-932874)

/ახლავს ხელმოწერა/

შპს ბიდიო აუდიტის სახელით
თბილისი,
საქართველო
23 თებერვალი, 2022

KÄRCHER LLC

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021

წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	5	9 849 013	8 587 564
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(5 272 514)	(4 789 532)
საერთო მოგება		4 576 499	3 798 032
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1 313 100)	(1 115 748)
კომერციული ხარჯები	8	(2 244 379)	(1 802 058)
გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა		250 001	(443 782)
საოპერაციო მოგება		1 269 021	436 444
საპროცენტო ხარჯი	9	(85 700)	(119 923)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), სუფთა	10	99 989	(652 860)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		1 283 310	(336 339)
საგადასახადო ხარჯი		-	-
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი/(ზარალი)		1 283 310	(336 339)

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს, 2021 წლის 23 თებერვალს მენეჯმენტის სახელით დაამტკიცა:

დირექტორი

/ახლავს ხელმოწერა/

ნიკოლოზ ბათირაშვილი

ფინანსური და ადმინისტრაციული მენეჯერი

/ახლავს ხელმოწერა/

ქრისტინე ანთაძე

KÄRCHER LLC

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	399 706	190 845
აქტივების გამოყენების უფლება	12	492 427	492 841
არამატერიალური აქტივები		12 114	27 865
		904 247	711 551
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	2 083 668	1 710 407
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	1 793 511	1 827 503
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	15	255 395	266 640
		4 132 574	3 804 550
სულ აქტივები		5 036 821	4 516 101
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 173 329	1 173 329
გაუნაწილებელი მოგება		2 021 411	643 539
სხვა რეზერვები	16	-	122 395
		3 194 740	1 939 263
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	123 145	336 015
სესხები	16	-	295 498
		123 145	631 513
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	472 280	295 025
სესხები	16	-	387 639
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	1 246 656	1 262 661
		1 718 936	1 945 325
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 036 821	4 516 101

9-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

KÄRCHER LLC**კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
31 დეკემბერი 2019	1 173 329	979 878	122 395	2 275 602
სულ მთლიანი წლიური ზარალი	-	(336 339)	-	(336 339)
31 დეკემბერი 2020	1 173 329	643 539	122 395	1 939 263
სესხის დაფარვის ეფექტი (შენიშვნა16)	-	94 562	(122 395)	(27 833)
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი	-	1 283 310	-	1 283 310
31 დეკემბერი 2021	1 173 329	2 021 411	-	3 194 740

9-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

KÄRCHER LLC**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება /(ზარალი) საშემოსავლო გადასახადამდე		1 283 310	(336 339)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		141 019	111 485
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია		347 519	260 965
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება		(250 001)	443 782
საგარანტიო ანარიცხის ცვლილება		6 165	(28 076)
საპროცენტო ხარჯი	9	85 700	119 923
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		-	938
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), სუფთა	10	(99 989)	652 860
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 513 723	1 225 538
ოპერაციულ აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე			
საბრუნავი კაპიტალის მოძრაობა			
მარაგების ზრდა/შემცირება		(373 261)	494 244
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		199 156	1 006 682
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების შემცირება/(ზრდა)		91 869	(1 758 584)
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 431 487	967 880
გადახდილი პროცენტები		(91 974)	(112 488)
წმინდა ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 339 513	855 392
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(290 177)	(64 589)
არმატერიალური აქტივების შეძენა		-	-
ფულადი სახსრების წმინდა გასავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან		(290 177)	(64 589)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულების ძირი თანხის გადახდა		(364 057)	(223 349)
სესხების დაფარვა		(645 898)	(417 636)
ფულადი სახსრების წმინდა გასავალი ფინანსური საქმიანობიდან		(1 009 955)	(640 985)
ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		39 381	149 818
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	266 640	111 056
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე	10	(50 626)	5 766
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	255 395	266 640

9-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

Kärcher LLC („კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2015 წლის 5 მარტს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა N167.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% მეწილე არის **Kärcher Beteiligungs GmbH**, კომპანია, რომელიც ჯეროვნად რეგისტრირებულია და ოპერირებს გერმანიის კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის დირექტორია ნიკოლოზ ბათირაშვილი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს: დასუფთავების სისტემების სფეროში ყველა დასუფთავების მანქანის, აღჭურვილობის, სათადარიგო ნაწილების, აქსესუარებისა და ქიმიური პროდუქტების იმპორტს, ექსპორტს, საბითუმო დისტრიბუციას, გაყირავებას, რემონტს და მომსახურებას.

2. შედგენის საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებისა და საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") გამოცემის შესაბამისად (ერთობლივად ფასს-ები).

ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ არსებით სააღრიცხვო შეფასებებს. ის ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ განსჯის საფუძველზე შეარჩიოს მაქსიმალურად შესატყვისი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების შესახებ. ის ნაწილები, სადაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მნიშვნელოვანი განსჯები და შეფასებები ჩატარდა, წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას. თანხები მრგვალებდა ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საქმიანობის უწყვეტობა

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია საქმიანობას უწყვეტად ეწევა და განაგრძობს ფუნქციონირებას ახლო მომავალში. ხელმძღვანელობა და აკციონერი აპირებენ კიდევ უფრო განავითარონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. შედგენის საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, კომპანიის ხელმძღვანელობამ განიხილა COVID-19 პანდემიის გავლენა კომპანიის მდგომარეობაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მომავალ ოპერაციებზე. მთავრობის რეაგირება პანდემიაზე განსხვავებულად მოქმედებს სხვადასხვა ოპერაციულ სეგმენტზე.

COVID-19 გლობალური პანდემია 2020 წელს გავრცელდა და დააზარალა სხვადასხვა დარგების ფართო სპექტრი მთელი ქვეყნის მასშტაბით. გარდა ამისა, საქართველოს მთავრობამ შემოიღო სხვადასხვა შეზღუდვები ეპიდემიასთან გამკლავებისთვის, მათ შორის ლოკდაუნი და კარანტინი, ბიზნესების დახურვა და მომხმარებელთა თავისუფალი გადაადგილების შეზღუდვა. ეს შეეხო თითქმის ყველა სექტორს, რაც გამოიხატა საქონელსა და მომსახურებაზე შემცირებული მოთხოვნით, კაპიტალური რემონტისა და მშენებლობაში ინვესტიციების ნაკლებობით, საქონლისა და ფინანსური აქტივების, მათ შორის წილობრივი და სავალო ინსტრუმენტების ფასების კლებით, და გლობალური ლოგისტიკური ჯაჭვებში შეფერხებებით.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, მოთხოვნა მის მომსახურებაზე და ზოგადად მთლიანად მის საქმიანობაზე მნიშვნელოვნად არ შემცირებულა.

კომპანია განაგრძობს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ოპერაციების შედეგებზე COVID-19-ის გავრცელების გავლენის შეფასებას. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ პანდემიას არ მოუხდენია გავლენა კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობაზე, მიუხედავად იმისა, რომ მან იმოქმედა კომპანიის ოპერაციებზე, ფულადი სახსრების ნაკადებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე, და რომ კომპანია მიჩნეულ უნდა იქნას ფუნქციონირებად საწარმოდ.

2. შედგენის საფუძველი (გაგრძელება)

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემოღება

a) 2021 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები

შემოღებულ იქნა რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია. არცერთ ინტერპრეტაციას ან ცვლილებას არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს:

- ეტალონური საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - IBOR ფაზა 2 (ფასს 9, IAS 39 და ფასს 7 და ფასს 16 ცვლილებები);
- COVID-19-თან დაკავშირებით დათმობები იჯარის კუთხით 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (ფასს 16-ში ცვლილება).

b) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ არის შესული ძალაში

IASB-ის მიერ გამოცემულ იქნა რიგი სტანდარტები, ცვლილებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაში შევა მომავალ საანგარიშგებო პერიოდებში და რომელთა დაკავშირებითაც კომპანიამ გადაწყვიტა, არ გამოეყენებინა ისინი ვადაზე ადრე.

შემდეგი ცვლილებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან:

- წამგებიანი კონტრაქტები – კონტრაქტის შესრულების ღირებულება (ცვლილებები IAS 37-ში);
- ძირითადი საშუალებები: დანიშნულებით გამოყენებამდე მიღებული შემოსავლები (ცვლილებები IAS 16-ში);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ფასს 41 სტანდარტებში);
- კონცეპტუალური საფუძვლების ცნობარი (ცვლილებები ფასს 3-ში),

შემდეგი ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან:

- აღრიცხვის პოლიტიკის გასაჯაროება (ცვლილებები IAS 1-ში და ფასს პრაქტიკული რეკომენდაციები 2),
- სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება (ცვლილებები IAS 8-ში);
- ერთი ტრანზაქციის შედეგად წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადები (ცვლილებები IAS 12-ში);

2020 წლის იანვარში, IASB -მა გამოსცა ცვლილებები IASB 1-ში, რომელიც განსაზღვრავს მიმდინარე თუ გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიცირების კრიტერიუმებს. აღნიშნული ცვლილებები განმარტავს, რომ იმისთვის რომ დავადგინოთ, მიმდინარეა ვალდებულება თუ გრძელვადიანი, უნდა განისაზღვროს, აქვს თუ არა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიას უფლება, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით. ცვლილებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება წარმოიშობა სესხის დაფარვის ვადების ცვლილებების პირობებიდან გამომდინარე, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც კომბინირებული ფინანსური ინსტრუმენტის ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებული წილობრივი ინსტრუმენტი. ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში შედიოდა 2022 წლის 1 იანვრიდან.

თუმცა, 2020 წლის მაისში ძალაში შესვლის თარიღი გადაავადა წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებზე, რომლებიც დაიწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ.

კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის შესაძლო გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანია არ მოელის, რომ IASB-ის მიერ გამოცემულ სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, არსებითი გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა

კომპანია არ მოელის, რომ IASB-ის მიერ გამოცემულ სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, არსებითი გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ანგარიშგების საკვანძო შეფასებები და დასკვნები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს მომავლის შესახებ. შეფასებები და დასკვნები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია არსებულ გარემოებებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც ახლავთ მნიშვნელოვანი რისკი, რომ გამოიწვევენ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვან შესწორებას მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში, განხილულია ქვემოთ.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების გადახედვა მიმდინარეობს რეგულარულად. თუ სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე, რომელშიც ცვლილებები მოხდა, მაშინ მათი აღიარება ხდება მხოლოდ ამ პერიოდის შეფასებებში, ხოლო თუ ცვლილებები გავლენას ახდენს როგორც იმ პერიოდზე, რომელშიც მოხდა ცვლილებები, ასევე შემდგომ პერიოდებზე, მაშინ ისინი აისახება როგორც მიმდინარე, ისე შემდგომ შეფასებებში.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება არის ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხი, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ექსპლუატაციასთან დაკავშირებულ მოლოდინებს, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ცვეთას და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ფუნქციონირებს. ნებისმიერი ამ პირობების ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ამორტიზაციის კოეფიციენტების კორექტირება.

საგარანტიო ანარიცხები

კომპანია საგარანტიო ანარიცხებს შესაბამისი შემოსავლის აღრიცხვისას აღიარებს. კომპანია საგარანტიო ანარიცხების თანხების დარიცხვას ახორციელებს იმ თანხების ყველაზე ზუსტი შეფასების საფუძველზე, რომელიც საჭიროა მომავალი და არსებული საგარანტიო პრეტენზიების დასარეგულირებლად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ყოველ თარიღისთვის გაყიდულ პროდუქციაზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გადაუხდელობის ალბათობას. ამის შემდეგ ეს ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელი ზარალის ოდენობაზე, რომელიც წარმოიქმნება დეფოლტის შედეგად, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ზარალი მთლიანი ვადის განმავლობაში. ფინანსური აქტივების გაუფასურების გათვლებისას გამოყენებული დაშვებებსა და შეფასებებში მნიშვნელოვანმა და მოულოდნელმა ცვლილებებმა შეიძლება მოგვეცეს არსებითი განსხვავება რეალურ შედეგებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შედეგებს შორის.

იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი (IBR) და იჯარის გადასახდელები

იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც იჯარის ვადა, რომელიც არ ექვემდებარება გაუქმებას, იმ ვადასთან ერთად, რომლითაც დაშვებულია იჯარის გაგრძელება (მათ შორის, იჯარის განახლების შესაძლებლობა, რომელიც მიღებულია ჩვეულებრივ ბიზნეს პრაქტიკაში) თუ არსებობს საკმარისი საფუძველი იმის ვარაუდისთვის, რომ ვადა გაგრძელდება; ან ნებისმიერი სხვა ვადები, რომლის განმავლობაში დაშვებულია იჯარის შეწყვეტა, თუ არსებობს საკმარისი საფუძველი იმის ვარაუდისთვის, რომ იჯარა არ შეწყდება. ხელმძღვანელობა იჯარის ვადის დასადგენად გადაწყვეტილებას იღებს განსჯის საფუძველზე, როდესაც საიჯარო ხელშეკრულებები ითვალისწინებს იჯარის განახლების იმგვარ ვარიანტებს, რომლებიც შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მიერ. ის ითვალისწინებს ყველა შესაბამის ფაქტორს, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს იჯარის განახლების ვარიანტით სარგებლობისთვის.

იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, კომპანიას შეუძლია გადააფასოს იჯარის ვადა, იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებების ცვლილებას, რომელიც კომპანიის კონტროლს ექვემდებარება და რომელიც გავლენას ახდენს მის უნარზე, გამოიყენოს (ან არ გამოიყენოს) იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის შესაძლებლობა.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

საბაზისო განაკვეთისა და კონკრეტული მოიჯარისა და აქტივების ფაქტორების (გირაო) გათვალისწინებით კორექტირებების განსაზღვრისას ეყრდნობა თვალსაჩინო მონაცემებს.

საქართველოში იჯარის განახლების ვარიანტი ჩვეულებრივი ბიზნეს პრაქტიკის ჭრილში განიხილება და იჯარის განახლების ყველა ვარიანტის დაფიქსირება საიჯარო ხელშეკრულებებში არ ხდება. ასეთ შემთხვევებში, საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასებისას იგულისხმება, რომ იჯარის გადასახადი განახლების პერიოდებისთვის ხელშეკრულებაში მითითებული ოდენობის ტოლია და უცვლელად შენარჩუნდება იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში.

3. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია შემდეგი რისკების არსებობის პირობებში ფუნქციონირებს:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი

ყველა სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული რისკის პირობებში ფუნქციონირებს. ეს შენიშვნა აღწერს აღნიშნული რისკების მართვის კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკას და პროცესებს, აგრეთვე ამ რისკების გაზომვის მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები**

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც წარმოშობს ფინანსური ინსტრუმენტების რისკს:

- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- სესხები
- სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები
- საიჯარო ვალდებულებები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები შეიძლება გამოისახოს შემდეგი სახით:

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1 512 211	1 665 180
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	255 395	266 640
	1 767 606	1 931 820
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	-	683 137
საიჯარო ვალდებულებები	595 425	631 040
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	1 198 938	1 204 213
	1 794 363	2 518 390

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის რისკებს ხელმძღვანელობის ძირითადი რგოლი მართავს. ხელმძღვანელობის ძირითადი რგოლი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკის მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრაზე, ამასთანავე, ინარჩუნებს რა საერთო პასუხისმგებლობას, მან კომპანიის ფინანსური განყოფილებას გადასცა უფლებამოსილება, განავითაროს და აწარმოოს პროცესები, რომლებიც უზრუნველყოფს მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას.

ხელმძღვანელობა ამზადებს ყოველთვიურ ანგარიშებს, რომლებიც ამოწმებს განხორციელებული პროცესების გვერდი 12 - 27

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ეფექტურობას და მათ შესაბამისობას მიზნებსა და პოლიტიკასთან. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია, ჩამოაყალიბოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართულია რისკის მინიმუმამდე დაყვანისკენ, კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზედმეტი ზემოქმედების გარეშე. დამატებითი ინფორმაცია ამ პოლიტიკის შესახებ მოცემულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კლიენტი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. კომპანიისთვის უპირველეს საკრედიტო რისკები უკავშირდება სავაჭრო მოთხოვნებს და ნაღდ ფულსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს (გარდა სალაროში არსებული ფულადი სახსრებისა).

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც თითოეული კლიენტი ინდივიდუალურად ფასდება კრედიტუნარიანობის თვალსაზრისით, სანამ მას შესთავაზებენ კომპანიის სტანდარტული გადახდისა და მიწოდების პირობებს. კომპანიის მიმოხილვა მოიცავს გარე რეიტინგებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და, ზოგიერთ შემთხვევაში, ბანკის რეკომენდაციებს.

კლიენტების საკრედიტო რისკის მონიტორინგისას კლიენტები ჯგუფდებიან ვადაგადაცდილებული ვალის სტატუსის მიხედვით, მათ შორის იმის მიხედვით, წარმოდგენენ ისინი ფიზიკურ თუ იურიდიულ პირებს, არიან საბითუმო, საცალო თუ საბოლოო მომხმარებლები, მათი გეოგრაფიული მდებარეობის, დარგის, კრედიტის დაფარვის ვადებისა და წინა ფინანსური სირთულეების არსებობის მიხედვით.

კომპანია ქმნის გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ზარალის შეფასებას. ამ რეზერვის ძირითადი კომპონენტებია ზარალის ცალკეული კომპონენტები, რომლებიც დაკავშირებულია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან რისკებთან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მიმართ მაქსიმალური მგრძნობიარობა ანგარიშგების ვადისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 512 211	1 665 180
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები, სალაროში არსებული ნაღდი ფულის გამოკლებით	225 041	255 478
	1 737 252	1 920 658

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროცენტიანი, გაყიდვადი და უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო განაკვეთის რისკი), სავალუტო კურსის (სავალუტო რისკი) ან სხვა საბაზრო ფაქტორების (სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკი) ცვლილების გამო.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვლადი მნიშვნელობით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან აქტივებთან, ვალდებულებებთან, ცვლადი განაკვეთის გამო. კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან მას არ გააჩნია პროცენტიანი ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გამო. გაბატონებული ვალუტის კურსების რყევები გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კომპანიის ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ლარში წარმოდგენილია ქვემოთ:

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ლარი	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 3,0976 ლარი	ევრო 1 ევრო = 3,5040 ლარი	31.12.2021
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 603 584	-	1 750 871
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	251 754	3 639	255 395
სულ	1 855 338	3 639	2 006 266
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	161 045	6 834	1 158 938
საიჯარო ვალდებულებები	-	595 425	595 425
სესხები	-	-	-
სულ	161 045	602 259	1 754 363
სულ ნეტო რისკის სიდიდე	1 694 293	(598 620)	(843 770)
ლარი	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 3,2766 ლარი	ევრო 1 ევრო 1 = 4,0233 ლარი	31.12.2020
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 343 207	-	2 153 841
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	260 976	5 425	266 640
სულ	1 604 183	5 425	2 420 481
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	74 552	7 606	1 162 002
საიჯარო ვალდებულებები	-	594 760	631 040
სესხები	-	-	683 137
სულ	74 552	602 366	2 476 179
სულ ნეტო რისკის სიდიდე	1 529 631	(596 941)	(988 388)

მგრძნობელობა სავალუტო რისკის მიმართ

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარისა და ევროს 20%-ით მატება-კლების მიმართ ლართან მიმართებაში. 20% არის მგრძნობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება წამყვანი ხელმძღვანელი რგოლის წინაშე სავალუტო რისკების შიდა ანგარიშგებისას და წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გადაუხდელ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილების გათვალისწინებით.

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს:

	ლარი/დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	119 724	(119 724)	168 754	(168 754)

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს:

	ლარი/დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	119 388	(119 388)	197 678	(197 678)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს სესხებისა და ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის დადგომის დროს საკმარისი თანხების არსებობას.

შემდეგ ცხრილებში მოცემულია კომპანიის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადები მისი არადერივაციული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, გადახდების შეთანხმებული პერიოდებით, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, უადრესი თარიღის მიხედვით, როდესაც კომპანიას შეიძლება დაუდგეს გადახდის ვადა. ცხრილები მოიცავს როგორც საპროცენტო, ასევე ძირითადი თანხების ფულად ნაკადებს. იმის გამო, რომ საპროცენტო ფულადი ნაკადებს მცურავი კურსი აქვს, არადისკონტირებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საპროცენტო განაკვეთის მრუდების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობა შეიძლება გამოისახოს შემდეგი ცხრილით:

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

31.12.2021	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	225 041	-	-	225 041
სავაჭრო მოთხოვნები	1 512 211	-	-	1 512 211
სულ ფინანსური აქტივები	1 737 252	-	-	1 737 252
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	472 280	123 145	-	595 425
მთლიანი პროცენტის ფინანსური ვალდებულებები	472 280	123 145		595 425
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	1 198 938	-	-	1 198 938
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1 671 218	123 145	-	1 794 363
ლიკვიდური საშუალებების დეფიციტი	66 034	(123 145)	-	
კუმულაციური ლიკვიდურობის დეფიციტი	66 034	(57 111)	(57 111)	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის დეფიციტი	472 280	123 145	-	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის დეფიციტი	472 280	595 425	595 425	

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

31.12.2020	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	255 478	-	-	255 478
სავაჭრო მოთხოვნები	1 665 180	-	-	1 665 180
	1 920 658	-	-	1 920 658
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	295 025	336 015	-	631 040
სესხები	387 639	295 498	-	683 137
მთლიანი პროცენტის ფინანსური ვალდებულებები	682 664	631 513	-	1 314 177
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	1 204 213	-	-	1 204 213
	1 886 877	631 513	-	2 518 390
ლიკვიდური საშუალებების დეფიციტი	33 781	(631 513)	-	
კუმულაციური ლიკვიდურობის დეფიციტი	33 781	(597 732)	(597 732)	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის დეფიციტი	682 664	631 513	-	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის დეფიციტი	682 664	1 314 177	1 314 177	

რეალური ღირებულების გაზომვა

ფასს 7 მოითხოვს გარკვეული ინფორმაციის გამჟღავნებას, რაც თავის მხრივ მოითხოვს სამართლიანი ფასის იერარქიის მეთოდით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის გამოყენებას, რომელიც ასახავს სამართლიანი ღირებულების გაზომვისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას. სამართლიანი ფასის იერარქიას შემდეგი დონეები აქვს:

- **დონე 1:** მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე) იდენტური აქტივებსა ან ვალდებულებებზე;
- **დონე 2:** აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა მონაცემები, გარდა შეთავაზებული ფასებისა, რომლებზეც დაკვირვება შესაძლებელია პირდაპირ (ე.ი. ფასები) ან არაპირდაპირ (ე.წ. ფასებიდან გამომდინარე);
- **დონე 3:** აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული მონაცემები, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე დაკვირვებად მონაცემებს (მონაცემები, რომლებიც დაკვირვებას არ ექვემდებარება).

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონე, რომელსაც მიეკუთვნება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება, განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაყვანი მონაცემის საფუძველზე, რომელიც არსებითაა რეალური ღირებულების შეფასებისთვის. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ზოგადად უნდა მივაკუთვნოთ სამი დონიდან მხოლოდ ერთს.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებულ იქნება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან რომლის გადახდა მოხდება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების ფარგლებში შეფასების თარიღში. სამართლიანი ღირებულების დამადასტურებელი საუკეთესო ინდიკატორია მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში. აქტიურ ბაზარზე წარმოდგენილი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დადგენა ხდება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასისა და კომპანიის მფლობელობაში არსებული აქტივის ან ვალდებულების რაოდენობის გათვალისწინებით.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები; შესაბამისად, ისინი არ არის წარმოდგენილი ფასს 7-ის სამართლიანი ღირებულების შეფასების იერარქიის ფარგლებში.

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები გაზომილია დონე 1-ის საფუძველზე ყველა სხვა ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია დონე 3-ზე.

კაპიტალთან დაკავშირებული ინფორმაციის გამჟღავნება

კაპიტალის შენარჩუნებისას კომპანიას შემდეგი მიზნები ამოძრავებს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარი, განაგრძოს უწყვეტი საქმიანობა უახლოეს მომავალში, იმგვარად, რომ გააგრძელოს აქციონერებისთვის მოგების გამომუშავება; და

უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი აქციონერებისთვის მომსახურებაზე რისკის ხარისხის შესაბამისი ფასების დაწესებით.

კომპანია მისთვის საჭირო კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად განსაზღვრავს. კომპანია საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურის მართვისას და მასში ცვლილებების შეტანისას ხელმძღვანელობს ეკონომიკური პირობებისა და საბაზისო აქტივების რისკების მაჩვენებლებით.

5. შემოსავალი

საქონლის/მომსახურების გადაცემის ვადები		2021	2020
პროფესიონალური			
მანქანები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	2 648 901	2 194 421
სათადარიგო ნაწილები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	1 018 254	920 110
სარეცხი საშუალებები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	135 939	188 300
სახლი და ბაღი			
მანქანები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	5 398 638	4 741 594
სათადარიგო ნაწილები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	565 879	468 015
სარეცხი საშუალებები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	39 151	22 851
მომსახურება	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	42 251	52 273
		9 849 013	8 587 564

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
პროფესიონალური		
მანქანები	(1 363 696)	(1 172 545)
სათადარიგო ნაწილები	(485 834)	(529 557)
სარეცხი საშუალებები	(66 312)	(110 711)
სახლი და ბაღი		
მანქანები	(3 044 317)	(2 711 574)
სათადარიგო ნაწილები	(278 951)	(239 450)
სარეცხი საშუალებები	(18 214)	(11 244)
მომსახურება	(15 190)	(14 451)
	(5 272 514)	(4 789 532)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
პერსონალის ხარჯი	(574 634)	(461 399)
IT მხარდაჭერის მომსახურება	(123 239)	(58 179)
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(117 473)	(149 683)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(100 154)	(90 540)
საბანკო მოსაკრებლები	(81 177)	(67 519)
საოფისე ხარჯები	(40 326)	(25 968)
იურიდიული და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	(38 806)	(54 677)
საწვავის ხარჯი	(32 159)	(19 737)
მივლინება	(20 920)	(9 470)
კომუნალური ხარჯები	(19 118)	(9 980)
ქონების დაზღვევა	(10 430)	(8 444)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(7 412)	(9 263)
კომუნიკაციის ხარჯი	(5 115)	(6 686)
დაცვის ხარჯი	(3 313)	(2 644)
სხვა ხარჯი	(138 824)	(141 559)
	(1 313 100)	(1 115 748)

8. კომერციული ხარჯები

	2021	2020
პერსონალის ხარჯი	(947 591)	(816 428)
მარკეტინგის ხარჯი	(679 025)	(405 571)
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(230 046)	(111 282)
საწყობის მომსახურების ხარჯი	(191 247)	(256 140)
სატრანსპორტო ხარჯები	(61 277)	(81 180)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(40 865)	(20 945)
დეკლარაციის ხარჯები	(1 775)	(23 809)
სხვა ხარჯი	(92 553)	(86 703)
	(2 244 379)	(1 802 058)

9. საპროცენტო ხარჯი

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯები:		
საპროცენტო ხარჯი Kärcher Beteiligungs GmbH	(15 918)	(64 656)
საიჯარო ვალდებულებები	(69 782)	(55 267)
	(85 700)	(119 923)

10. კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), სუფთა

	2021	2020
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	(50 626)	5 766
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	150 615	(658 626)
	99 989	(652 860)

11. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის მოწყობილობები, ავეჯი და სხვა	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	144 685	312 824	457 509
მატება	9 665	27 387	37 052
ლიკვიდაცია	-	(2 600)	(2 600)
2020 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	154 350	337 611	491 961
მატება	92 314	197 863	290 177
რეკლასიფიკაცია ფასს 16-ის შემოღებასთან დაკავშირებით	183 432	-	183 432
2021 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	430 096	535 474	965 570
დაგროვილი ცვეთა			
2019 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	(70 587)	(136 144)	(206 731)
საამორტიზაციო გადარიცხვები წლის განმავლობაში	(28 362)	(67 236)	(95 598)
ლიკვიდაცია	-	1 213	1 213
2020 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	(98 949)	(202 167)	(301 116)
საამორტიზაციო გადარიცხვები წლის განმავლობაში	(51 117)	(74 149)	(125 266)
რეკლასიფიკაცია ფასს 16-ის შემოღებასთან დაკავშირებით	(139 482)	-	(139 482)
2021 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	(289 548)	(276 316)	(565 864)
სანაშთო საბალანსო ღირებულება			
2020 წლის 31 დეკემბრის	55 401	135 444	190 845
2021 წლის 31 დეკემბრის	140 548	259 158	399 706

12. იჯარები

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ერთ საოფისე და სავაჭრო ფართი თბილისში და ერთ სავაჭრო ფართი ბათუმში. ოფისისა და მაღაზიის ქირა ფიქსირებულია იჯარის ვადის განმავლობაში და დენომინირებულია აშშ დოლარში. კომპანიას ასევე სარგებლობს სატრანსპორტო საშუალებების იჯარით, რომელიც დენომინირებულია ევროში.

აქტივების გამოყენების უფლება	შენიშვნები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	437 840	55 001	492 841
მატება	396 519	-	396 519
ამორტიზაცია	(341 932)	(5 587)	(347 519)
საიჯარო პირობებში ცვლილების ეფექტი			(5 464)
რეკლასიფიკაცია ფასს 16-ის შემოღებასთან დაკავშირებით	-	(43 950)	(43 950)
2021 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	492 427	-	492 427

აქტივების გამოყენების უფლება	შენიშვნები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	586 951	92 781	679 732
მატება	74 074	-	74 074
ამორტიზაცია	(223 185)	(37 780)	(260 965)
2020 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	437 840	55 001	492 841

საიჯარო ვალდებულებები	შენიშვნა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის	594 759	36 281	631 040
მატება	396 519	-	396 519
საპროცენტო ხარჯი	67 873	1 909	69 782
ძირი თანხის გადახდა	(348 616)	(15 441)	(364 057)
გადახდილი პროცენტები	(67 873)	(1 909)	(69 782)
საიჯარო პირობებში ცვლილების ეფექტი	-	(20 645)	(20 645)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი	(47 237)	(195)	(47 432)
2021 წლის 31 დეკემბრის	595 425	-	595 425

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

საიჯარო ვალდებულებები	შენობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერს	633 935	58 458	692 393
მატება	74 074	-	74 074
საპროცენტო ხარჯი	50 027	5 240	55 267
ძირი თანხის გადახდა	(193 020)	(30 329)	(223 349)
გადახდილი პროცენტები	(50 027)	(5 240)	(55 267)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი	79 770	8 152	87 922
2020 წლის 31 დეკემბერს	594 759	36 281	631 040

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, საიჯარო ვალდებულებების ვადების მიხედვით ანალიზს შემდეგი სახე აქვს:

საიჯარო ვალდებულებები:	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
შენობა	118 065	354 215	123 145	-	-	595 425

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, საიჯარო ვალდებულებების ვადების მიხედვით ანალიზს შემდეგი სახე აქვს:

საიჯარო ვალდებულებები:	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
შენობა	67 445	191 299	336 015	-	-	594 759
სატრანსპორტო საშუალებები	6 020	30 261	-	-	-	36 281

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

13. მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020
სახლი და ბაღი		
მანქანები	909 321	678 936
სათადარიგო ნაწილები	179 046	131 621
სარეცხი საშუალებები	13 241	7 272
პროფესიონალური		
მანქანები	390 392	331 645
სათადარიგო ნაწილები	533 256	495 716
სარეცხი საშუალებები	49 755	54 219
სხვა	8 657	10 998
	2 083 668	1 710 407

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
საფინანსო მოთხოვნები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 750 871	2 153 841
ხარჯი: რეზერვი საექვო მოთხოვნებზე	(238 660)	(488 661)
	1 512 211	1 665 180
არასაფინანსო მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	204 943	75 146
ავანსად გადახდილი გადასახადები	76 347	87 177
	281 300	162 323
	1 793 511	1 827 503

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში შემავალი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებასთან, იქიდან გამომდინარე, რომ ისინი მოკლევადიანია. ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება უნდა დაიფაროს პერიოდის დასრულების შემდეგ 60 დღის ვადამდე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ვალუტების მიხედვით განაწილება წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი მთელი პერიოდისთვის არის შემდეგი:

	კომპანიის შიდა მოთხოვნები მიმდინარე	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაც ილება	31-60 დღიანი ვადაგადაც ილება	61-120 დღიანი ვადაგადაც ილება	120-ზე მეტი	ინდივიდუალური რეზერვი *	სულ
მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი	0%	2,3%	2,14%	3,2%	58,8%	60,1%		
მთლიანი საბალანსო ღირებულება ზარალის რეზერვი	3 291	1 538 636	4 662	146	-	2 490	201 646	1 750 871
	-	35 413	100	5	-	1 496	201 646	238 660

* 2021 წელს კომპანიამ შექმნა ცალკე რეზერვი შპს „აკვა მაქსის“ და შპს „კონსტრაქშენ სერვისის“ დებიტორულ დავალიანებებზე, შესაბამისად 143 996 ლარის და 57 650 ლარის ოდენობით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი მთელი პერიოდისთვის არის შემდეგი:

	კომპანიის შიდა მოთხოვნები	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	31-60 დღიანი ვადაგადაც	61-120 დღიანი ვადაგადაც	120-ზე მეტი	ინდივიდუალური	სულ
--	---------------------------	-----------	------------------	------------------------	-------------------------	-------------	---------------	-----

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	ო მიმდინარე		ვადაგადაცი ლუბა	ლუბა	ლუბა	რეზერვი*	
მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი	0%	0,97%	0,97%	3%	10%	50%	
მთლიანი საბალანსო დირებულება	3 779	1 237 671	2 279	3 051	14 684	27 873 864 504	2 153 841
ზარალის რეზერვი	-	12 06 5	22	92	1 468	13 937 461 077	488 661

* 2020 წელს კომპანიამ შექმნა ცალკე რეზერვი შპს „აკვა მაქსის“ და შპს „კონსტრაქშენ სერვისის“ დებიტორულ დავალიანებებზე, შესაბამისად 403 427 ლარის და 57 650 ლარის ოდენობით.

KÄRCHER LLC**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვში არსებული ცვლილებები:

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების საწყისი რეზერვი	488 661	44 879
ცვლილება წლის განმავლობაში	9 430	443 782
რეზერვის გამოუყენებელი თანხები	(259 431)	-
გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა	(250 001)	443 782
31 დეკემბერს	238 660	488 661

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული ბანკში ლარში	221 400	249 814
ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტებში	3 641	5 664
მცირე ანგარიშები	30 354	11 162
	255 395	266 640

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების განაწილება ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

16. სესხები

					31.12.2020	
	საპროცენტო	ვალუტა	წარმოქმნის	გადახდის	მიმდინარე	გრძელვადი
	ტო		თარიღი	თარიღი		ანი
	განაკვეთი					
Kärcher Beteiligungs GmbH	3,5%	ევრო	13.10.2017	30.09.2022	387 639	295 498
					387 639	295 498

2017 წლის ოქტომბერში ხელმოწერილი ხელშეკრულების შესაბამისად, Kärcher Beteiligungs GmbH-ის (აქციათა უშუალო მფლობელი) მიმართ 877 200 ლარის (300 000 ევრო) ოდენობით კრედიტორული დავალიანება რეკლასიფიცირდა წელიწადში 3,5%-იან საპროცენტო განაკვეთის სესხად, საშეღავათო პერიოდით 2019 წლის 20 დეკემბრამდე. სესხი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების საშუალო წლიური საბაზრო განაკვეთით, რაც შეადგენს 8%-ს. სესხის ნომინალურ და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის (122 395 ლარი) აღიარება ხდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ სრულად დაფარა სესხი და აღიარა სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ეფექტი 27 833 ლარით. დარჩენილი თანხა 94 562 ლარი გადაირიცხა გაუნაწილებელ მოგებაზე.

ფინანსური ვალდებულებების შეჯერება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეიძლება

წარმოდგენილი იყოს შემდეგი სახით:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	683 137
დარიცხული პროცენტი	15 918
სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ეფექტი	27 833
ძირი თანხის გადახდა	(645 898)
გადახდილი პროცენტები	(22 192)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი	(58 798)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-

ფინანსური ვალდებულებების შეჯერება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეიძლება

KÄRCHER LLC**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

წარმოდგენილი იყოს შემდეგი სახით:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	910 579
დარიცხული პროცენტი	64 656
ძირი თანხის გადახდა	(417 636)
გადახდილი პროცენტები	(57 221)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი	182 759
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	683 137

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	1 158 938	1 162 002
სახელფასო დავალიანება	40 000	42 211
	1 198 938	1 204 213
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	18 064	34 959
სხვა	29 654	23 489
	47 718	58 448
	1 246 656	1 262 661

სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებებში შემავალი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებასთან, იქიდან გამომდინარე, რომ ისინი მოკლევადიანია. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ვალუტების მიხედვით განაწილება წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

18. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები და ვალის ნაშთი

დაკავშირებული მხარეები ან დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები, IAS 24 „დაკავშირებულ მხარეთა გამჟღავნების“ თანახმად განიმარტება როგორც:

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის საშუალებით: აკონტროლებენ, ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, პარტნიორები, ფილიალები და სხვა შვილობილი კომპანიები); აქვთ წილი კომპანიაში, რაც განაპირობებს მათ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიაზე; და რომლებსაც აქვთ ერთობლივი კონტროლი კომპანიაზე;
- კომპანიის ან მისი მშობელი კომპანიის წამყვანი ხელმძღვანელი რგოლის წევრები;
- (ა) ან (ბ) პუნქტებში მითითებული ნებისმიერი პირის ახლო ოჯახის წევრები;
- მხარეები, რომლებიც წარმოადგენენ ორგანიზაციებს და რომლებსაც, პირდაპირ ან ირიბად: ერთად აკონტროლებენ (ც) ან (ბ) პუნქტებში მითითებული ფიზიკური პირები; ან რომლებიც იმყოფებიან ამ პირთა მხრიდან მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ; ან რომელთა მიმართებიანც აღნიშნულ პირებს მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვთ ასეთ ორგანიზაციაში;

დაკავშირებულ მხარეებს შორის ყველა შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეთმობა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ მათ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიისა და მასთან დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობის ფორმა	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		3 291	3 779
LLC Karcher AK-AM	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	-	-
Karcher MMC	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	3 291	3 779
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები		1 020 106	1 114 531
Alfred Kärcher GmbH & Co. KG	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	980 106	1 079 531

KÄRCHER LLC**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

ნიკოლოზ ბათირაშვილი	დირექტორი	40 000	35 000
სესხები		-	683 137
Kärcher Beteiligungs GmbH	წილის მფლობელები	-	683 137
მარაგის შეძენა		5 487 054	4 389 743
Alfred Kärcher GmbH & Co. KG	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	5 487 054	4 389 743
საშემოსავლო ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობის ფორმა	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი, სუფთა		(15 918)	(64 656)
Kärcher Beteiligungs GmbH	წილის მფლობელები	(15 918)	(64 656)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(182 428)	(83 787)
Kärcher Beteiligungs GmbH	წილის მფლობელები	(182 428)	(83 787)

18. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები და ვალის ნაშთი (გაგრძელება)

წამყვანი ხელმძღვანელი რგოლში შედიან პირები, რომლებიც აღჭურვილი არიან უფლებამოსილებით და ეკისრებათ პასუხისმგებლობა კომპანიის საქმიანობის დაგეგმვაზე, წარმართვასა და კონტროლზე, კომპანიის დირექტორების ჩათვლით. დირექტორების და წამყვანი ხელმძღვანელი რგოლის სხვა წევრების ანაზღაურება იყო შემდეგი:

	2021	2020
წამყვანი ხელმძღვანელი რგოლის კომპენსაციები:	254 681	222 693
თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	254 681	222 693

19. გაუთვალისწინებელი ხარჯები**პირობითი ვალდებულებები**

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაცია და ცვლილება. გარდა ამისა, იმის გამო, რომ ხელმძღვანელობის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, საგადასახადო ორგანოები შეიძლება მოედევნოს ტრანზაქციებს და შედეგად კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არ წარმოშობს დამატებით ვალდებულებებს გარდა უკვე რეგისტრირებულისა და კომპანიის საგადასახადო პოზიციები შენარჩუნდება. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისთვის ხელმისაწვდომი რჩება სამი წლის განმავლობაში.

სამართალწარმოება - 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ რაიმე მნიშვნელოვანი არდამდგარი ზარალის წარმოშობა არ არის მოსალოდნელი და, შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაუთვალისწინებელი ვალდებულებების რეზერვი არ ყოფილა გათვალისწინებული.

ბიზნეს გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველო, უფრო მეტად მოწყვლადია რისკების მიმართ, ვიდრე შედარებით უფრო განვითარებულ ბაზრები, ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, ასევე სამართლებრივი და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში ბიზნესთან დაკავშირებული კანონები და რეგულაციები სწრაფად იცვლება და საგადასახადო და სამართლებრივი ნორმატიული ბაზა განსხვავებული ინტერპრეტაციების საფუძველს იძლევა. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, იურიდიული, ნორმატიულ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

20. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

ადგილი არ ჰქონია შემდგომი მოვლენებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩართვა საჭირო იქნებოდა.

21. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას იქნა გამოყენებული. ეს პრინციპები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია მუშაობს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და კომპანიის სააღრიცხვო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი.

კომპანიის მიერ სხვა ვალუტაში შესრულებული ტრანზაქციები, გარდა ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტისა, რომელშიც ისინი მუშაობენ (მათი „ფუნქციური ვალუტა“) აღრიცხულია ტრანზაქციის დროს მოქმედი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. კურსთაშორისი სხვაობები, რომლებიც წარმოიქმნება ვადაგადაცილებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების რეკონვერტაციისა და ოპერაციების ანგარიშსწორების შედეგად, დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში. წლის ბოლო განაკვეთით კონვერტაცია არ გამოიყენება არაფულადი მუხლების მიმართ.

21. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს, წლის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც გამოყენებული იქნა უცხოური ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის:

	<i>საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი</i>	
	<i>აშშ დოლარი</i>	<i>ევრო</i>
2021 წლის 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსი	3,0976	3,5040
2020 წლის 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსი	3,2766	4,0233

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული**ხელშეკრულებებიდან****შესრულების ვალდებულებები და ამონაგების აღიარების ვადები**

კომპანიის ამონაგების უმეტესი ნაწილი მიიღება საქონლის რეალიზაციიდან, რომლის ამონაგების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის მყიდველზე. როგორც წესი, ეს ეხება იმ შემთხვევას, როდესაც საქონელი მიეწოდება მყიდველს. კონტროლის გადაცემა მოხდება: მას შემდეგ რაც პროდუქცია ფიზიკურად იქნება მიწოდებული შეთანხმებულ ადგილას, კომპანია აღარ ფლობს საქონელს ფიზიკურად, როგორც წესი, აქვს ანაზღაურების მიღების მიმდინარე უფლება და არ ინარჩუნებს მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს აღნიშნულ საქონელთან მიმართებით.

კომპანიის მიერ გაყიდული ზოგიერთი საქონელზე ვრცელდება გარანტია, რომლის თანახმად, კომპანია შეცვლის ან შეაკეთებს დეფექტურ პროდუქტს საგარანტიო პერიოდის განმავლობაში, თუ პროდუქტი არ აკმაყოფილებს შეთანხმებულ სპეციფიკაციებს. ფასს 15-ის მიხედვით, ასეთი გარანტიები არ ჩაითვლება შესრულების ცალკეული ვალდებულებებად და, შესაბამისად, მათზე ამონაგები არ გამოიყოფა. ამის ნაცვლად, გარანტიების დაკმაყოფილების ხარჯების დასაფარად იქმნება ანარიცხი IAS 37 „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების“ შესაბამისად.

ტრანზაქციის ფასის დადგენა

კომპანიის ამონაგების უმეტესი ნაწილი მოდის ფიქსირებული ფასის კონტრაქტებზე და, შესაბამისად, თითოეული

კონტრაქტიდან მიღებული ამონაგების ოდენობა ეფუძნება ამ ფიქსირებულ ფასებს.

თანხების განაწილება შესრულების ვალდებულებებზე

კონტრაქტების უმეტესობაში, თითოეული გაყიდული პროდუქტისთვის დადგენილია ფიქსირებული ფასი, კონკრეტულ პერიოდებში საბითუმო შეკვეთებზე ფასდაკლებების შეთავაზებით. ამდენად, ასეთ კონტრაქტებით შეკვეთილ თითოეულ შეკვეთილ ერთეულზე საკონტრაქტო ფასის განსაზღვრა არ არის საჭირო (ეს არის კონტრაქტის მთლიანი ფასი გაყოფილი შეკვეთილი ერთეულების რაოდენობაზე).

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ადგილი აქვს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, და რომელიც შეიძლება სარწმუნოდ შეფასდეს.

ხარჯის აღიარება შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ ხდება, თუ ხარჯი აღარ წარმოშობს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან ვეღარ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

პერსონალის ხარჯები და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, პრემიები და არაფულადი სარგებელი ირიცხება იმ წელს, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლები შესაბამის მომსახურებას გასწევენ.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია და აღიარებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

21. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება საბალანსო ღირებულებაზე და მიზნად ისახავს აქტივების ჩამოწერას მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით შემდეგი წლიური განაკვეთებით:

	ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ძირითადი საშუალებები		
სატრანსპორტო საშუალებები		5-6
ოფისის მოწყობილობები, ავეჯი და სხვა		5-7
არამატერიალური აქტივები		
პროგრამული უზრუნველყოფა		5-7

მიმდინარე და კაპიტალური რემონტის ხარჯები აისახება კონსოლიდირებული მოგების ანგარიშგებაში, როგორც საოპერაციო ხარჯების ნაწილი, მათი წარმოშობის დროს, თუ ისინი არ აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის მოთხოვნებს.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, აღემატება თუ არა ისინი ანაზღაურებად ღირებულებას. ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება გაყიდვის დანახარჯების გამოქვითვით, ან როგორც ძირითადი საშუალებების გამოყენებით მიღებული სარგებელი - იმის მიხედვით, რომელი იქნება უდიდესი. თუ საბალანსო ღირებულება აღემატება სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივები ჩამოიწერება მათ ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და შედის საოპერაციო ხარჯებში. გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ამორტიზაციის ხარჯები კორექტირდება მომავალ პერიოდებში, იმისთვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნას აქტივების შესწორებული საბალანსო ღირებულების - მათი ნარჩენი ღირებულების

(ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით - გადანაწილება, სისტემატურად, მათი დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ყოველი წლიური საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ამასთან ნებისმიერი ცვლილების ზეგავლენის გათვალისწინება შეფასებაში ხდება პერსპექტიულ საფუძველზე.

მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ და ყველა სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე

ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), ასევე სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს

და, სხვა იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

გადაყიდვის მიზნით საქონლის მოძრაობა აღირიცხება საშუალო შეწონილი ღირებულებით.

ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის მარაგების სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, დასრულების ყველა სავარაუდო დანახარჯისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი ყველა დანახარჯის გამოკლებით.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია საწარმოდან ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული სარგებლის გასვლა და როდესაც ამგვარი ვალდებულებების ოდენობის სარწმუნოდ გაანგარიშება შესაძლებელია. პირობითი ვალდებულებები წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ეკონომიკური სარგებლის გადინება ნაკლებად სავარაუდოა.

როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში მოხდება პირობითი აქტივის ასახვა. თუ ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ექვს აღარ იწვევს, მოცემული აქტივის და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდა აღნიშნული შეფასების ცვლილება.

ანარიცხი ისეთი ვალდებულებაა, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის საწარმოს მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რის შედეგადაც საწარმოს არა ექვს ამ ვალდებულების დაფარვის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება:

- (a) ხელშეკრულების (ხელშეკრულებაში მოცემული ან ნაგულისხმევი პირობების);
- (b) კანონმდებლობის; ან
- (c) კანონის სხვა მოქმედების შედეგად.

კონსტრუქციული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება საწარმოს საქმიანობის შედეგად, როდესაც:

- (d) წარსულში დამკვიდრებული პრაქტიკის, საწარმოს პოლიტიკის ამსახველი გამოქვეყნებული დოკუმენტების ან

საკმარისად კონკრეტული მიმდინარე განცხადების საშუალებით საწარმომ სხვა მხარეებს აჩვენა, რომ იგი მომავალში თავის თავზე აიღებს გარკვეულ ვალდებულებებს; და

(ე) ბ) შედეგად საწარმომ შექმნა სამართლიანი მოლოდინი იმისა, რომ იგი მხარეთა წინაშე დააკმაყოფილებს ამ ვალდებულებას.

ფინანსური

ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დავყოთ შეიძლება სამ კატეგორიად - „ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება“, „სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „სამართლიანი ღირებულებით ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი იყო საკმარისი კომპანიის ფინანსური აქტივებისთვის და ისინი შეაფასა როგორც „ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით“.

ფინანსური აქტივები წარმოიქმნება ძირითადად მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), რომლის მიზანია აღნიშნული აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და მასზე დარიცხულ პროცენტის გადახდებს. მათი აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება მათ შეძენას ან გამოშვებას და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, მოიცავს სხვა მოთხოვნებს, ნაღდი ფულის და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ყველა საბანკო დეპოზიტს ან დებიტორულ დავალიანებას, რომელთა თავდაპირველი ვადა არ არის სამ თვეზე ნაკლები.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამარტივებული მიდგომის თანახმად, საკრედიტო ზარალი იანგარიშება მიგრაციის მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომის მიხედვით, ზარალის აღიარება ხდება მთელ პორტფელზე, მიუხედავად საკრედიტო რისკის რაიმე მნიშვნელოვანი ზრდისა საწყისი აღიარების შემდეგ. მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი ეფუძნება კომპანიის ისტორიულ საკრედიტო ზარალებს, რომელიც წარმოიშვა საანგარიშო პერიოდის წინა სამი წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 9-ის 85.5.50 და 85.5.51 გამონაკლისები და არ გამოიყენა ფინანსური აქტივების მომავალი პირობების პროგნოზები. ამრიგად, ისტორიული ზარალი არ არის კორექტირებული კომპანიის კლიენტებზე მაკროეკონომიკური ფაქტორების ზემოქმედების შესახებ მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია თავის ფინანსურ ვალდებულებებს ყოფს ორ კატეგორიად, იმისდა მიხედვით, თუ რა მიზნით იქნა შეძენილი ვალდებულება: „ფინანსური ვალდებულება სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“. კომპანიამ ყველა თავისი ფინანსური ვალდებულება მოაქცია „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ მუხლებს: სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები და სხვა მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულებები, რომლებიც თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხის აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ ხდება, როდესაც არსებობს თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონით აღიარებული უფლება და არსებობს განზრახვა, რომ ან ანგარიში გასწორდეს ნეტო საფუძველზე ან მოხდეს აქტივის რეალიზაცია და ამავე დროს დაიფაროს ვალდებულება.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანიას ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას შეწყვეტა შეუძლია, მაშინ და მხოლოდ მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულებულია, გაუქმებულია ან ვადა ამოწურება. როდესაც ერთი და იმავე გამსესხებელთან არსებული ფინანსური ვალდებულება იცვლება სხვა ვალდებულებით, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს, ან როდესაც არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად იცვლება, ამგვარი გაცვლა ან ცვლილება განიხილება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ თანხებს შორის აისახება სხვა მთლიან შემოსავალში.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წვეტს მაშინ, მხოლოდ მაშინ, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად.

21. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ნებისმიერი წილი ფინანსურ აქტივში, რომელსაც კომპანია ინარჩუნებს, აღიარებულ უნდა იქნას ცალკეულ აქტივად ან ვალდებულებად.

იჯარები

ყველა იჯარა უნდა აღირიცხოს გამოყენების უფლების აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარებით, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

საიჯარო ვალდებულება ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის, საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული

მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

აქტივების გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება საიჯარო ვალდებულებების ღირებულებით, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო შეღავათების გამოკლებით და მას ემატება:

- საიჯარო გადახდები, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- მოიჯარის მიერ გაწეული თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯები; და
- დანახარჯები, რომლებსაც კომპანია გასწევს კონტრაქტის პირობებით გათვალისწინებული საიჯარო აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციის ან აღდგენისთვის.

თავდაპირველი შეფასების შემდეგ, საიჯარო ვალდებულება იზრდება დავალიანების ბალანსზე მუდმივი პროცენტის დარიცხვის შედეგად და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდების ოდენობით. აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა ხდება წრფივი მეთოდით იჯარის დარჩენილი ვადის განმავლობაში ან აქტივის დარჩენილი სასარგებლო ვადის განმავლობაში, თუ იშვიათ შემთხვევებში იგი ჩაითვლება იჯარის ვადაზე მოკლედ.

კომპანიის მიერ ნებისმიერი იჯარის ვადის ხელახალი შეფასებისას (იმის გამო, რომ მაგალითად, კომპანია ახდენს იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის შესაძლებლობის გამოყენების გადაწყვეტას), ის აკორექტირებს საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, იმისთვის, რომ ასახოს გადასინჯული ვადის განმავლობაში გადასახდელი საიჯარო გადასახადები, რომელთა დისკონტირება ხდება საიჯარო პერიოდის დასაწყისისთვის განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთით. ანალოგიურად გადაისინჯება საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, როდესაც ხდება განაკვეთზე ან ინდექსზე დამოკიდებული მომავალი საიჯარო

გადახდების ცვლადი ელემენტების გადასინჯვა. ორივე შემთხვევაში, ეკვივალენტურად კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება, სადაც შესწორებული საბალანსო ღირებულება ამორტიზებულია იჯარის დარჩენილი (განახლებული) ვადის განმავლობაში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების ფორმის ცვლილება და ა.შ.) შეიძლება მოხდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია საწესდებო კაპიტალად, როგორც კომპანიის კაპიტალის ნაწილი, იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც ის შეტანილია მფლობელების მიერ კომპანიაში. საწესდებო კაპიტალი აღიარება ხდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდების ვალდებულების სახით აღრიცხვა და კაპიტალიდან გამოქვითვა ხდება იმ პერიოდში, როცა ხდება მათი დეკლარირება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების უფლების მინიჭებამდე დეკლარირებული ნებისმიერი დივიდენდი უნდა გამჟღავნდეს მომდევნო მოვლენების შენიშვნაში.

დაბეგვრა

საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადის ოდენობა. მიმდინარე გადასახადი ეფუძნება წლის დასაბეგრ მოგებას. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგების ანგარიშგებაში აღიარებული შემოსავლისგან, რადგან ის გამოიცხადებს იმ შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილებს, რომლებიც არ იბეგრება ან გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ამოქმედდა ან ფაქტობრივად ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

2020 და 2019 წლების ფინანსური პერიოდებისთვის საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და საგადასახადო ბაზას შორის არ არსებობს სხვაობა, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან გადავადებული გადასახადი ან ვალდებულებები.

21. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიამ აღიარა გადასახადები, გარდა მოგებიდან გადასახადისა, როდესაც მავალდებულებელი მოვლენა დადგა. მავალდებულებელი მოვლენები არის მოვლენები, რომლებიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ავანსად გადახდილი გადასახადები, საიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, აღიარებულია აქტივებად.

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, თუ ისინი არსებითია.

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)
