

KARCHER LLC

FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

Together with the Independent Auditors' Report

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	11
4. Financial instruments - Risk Management	12
5. Revenue	16
6. Cost of sales	17
7. General and administrative expenses	17
8. Commercial expenses	17
9. Foreign exchange gain/(loss), net	17
10. Property and equipment	18
11. Leases	18
12. Inventories	19
13. Trade and other receivables	19
14. Cash and cash equivalents	20
15. Trade and other payables	20
16. Related party transaction and outstanding balances	21
17. Contingencies	21
18. Events after the reporting date	21
19. 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, 2022, 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, 2022, 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 LLC

Tbilisi, Georgia

21 February, 2023

KÄRCHER LLC

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

	Notes	2022	2021
Revenue	5	12,080,128	9,849,013
Cost of sales	6	(5,595,884)	(5,272,514)
Gross Profit		6,484,244	4,576,499
General and administrative expenses	7	(1,896,498)	(1,313,100)
Commercial expenses	8	(2,715,476)	(2,241,370)
The movement in the impairment allowance		(176,812)	250,001
Other operating income		73,606	-
Operating profit		1,769,064	1,269,024
Interest expense		(49,103)	(85,709)
Foreign exchange gain/(loss), net	9	220,675	99,989
Profit before income tax		1,940,636	1,283,310
Income tax expenses		-	-
Total comprehensive income for the year		1,940,636	1,283,310

The financial statements for the year ended 31 December 2022 were approved on behalf of the management on 21 February 2023 by:

Director

Finance & IT Manager

Director (Jointly signed)

Director (Jointly signed)

KÄRCHER LLC**STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME**

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

	Note	2022	2021
Revenue	5	12,080,128	9,849,013
Cost of sales	6	(5,595,884)	(5,272,514)
Gross Profit		6,484,244	4,576,499
General and administrative expenses	7	(1,896,498)	(1,313,100)
Commercial expenses	8	(2,715,476)	(2,244,379)
The movement in the impairment allowance		(176,812)	250,001
Other operating income		73,606	-
Operating profit		1,769,064	1,269,021
Interest expense		(49,103)	(85,700)
Foreign exchange gain/(loss), net	9	220,675	99,989
Profit before income tax		1,940,636	1,283,310
Income tax expenses		-	-
Total comprehensive income for the year		1,940,636	1,283,310

The financial statements for the year ended 31 December 2022 were approved on behalf of the management on 21 February 2023 by:

Director

Nikoloz Batirashvili

Finance & IT Manager

Eteri Zumbadze

Notes on pages 9-26 are the integral part of these financial statements.

KÄRCHER LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

As at 31 December 2022

(In GEL)

	Note	31.12.2022	31.12.2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	10	681,357	399,706
Right-of-use assets	11	872,657	492,427
Intangible assets		25,780	12,114
		<u>1,579,794</u>	<u>904,247</u>
Current assets			
Inventories	12	2,157,880	2,083,668
Trade and other receivables	13	1,987,085	1,793,511
Cash and cash equivalents	14	583,847	255,395
		<u>4,728,812</u>	<u>4,132,574</u>
Total assets		<u>6,308,606</u>	<u>5,036,821</u>
OWNER'S EQUITY AND LIABILITIES			
Owner's equity			
Charter capital		1,173,329	1,173,329
Retained earnings		3,962,047	2,021,411
		<u>5,135,376</u>	<u>3,194,740</u>
Non-current liabilities			
Lease liabilities	11	487,115	123,145
		<u>487,115</u>	<u>123,145</u>
Current liabilities			
Lease liabilities	11	373,089	472,280
Trade and other payables	15	313,026	1,246,656
		<u>686,115</u>	<u>1,718,936</u>
Total owner's equity and liabilities		<u>6,308,606</u>	<u>5,036,821</u>

Notes on pages 9-26 are the integral part of these financial statements.

KÄRCHER LLC

STATEMENT ON CHANGES IN EQUITY

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

	Owner's Equity	Retained Earnings	Other reserves	Total
31 December 2020	<u>1,173,329</u>	<u>643,539</u>	<u>122,395</u>	<u>1,939,263</u>
The effect of borrowing repayment	-	94,562	(122,395)	(27,833)
Total comprehensive income for the year	-	<u>1,283,310</u>	-	<u>1,283,310</u>
31 December 2021	<u>1,173,329</u>	<u>2,021,411</u>	-	<u>3,194,740</u>
Total comprehensive income for the year	-	<u>1,940,636</u>	-	<u>1,940,636</u>
31 December 2022	<u>1,173,329</u>	<u>3,962,047</u>	-	<u>5,135,376</u>

Notes on pages 9-26 are the integral part of these financial statements.

KARCHER LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS

For the year ended 31 December 2022

(IN GEL)

	Note	2022	2021
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax			
Adjustments for:		1,940,636	1,283,310
Depreciation and amortization			
Amortization of right-of-use assets		192,999	141,019
Impairment of trade receivables		401,617	347,519
Change in warranty provision		176,812	(250,001)
Interest expense		1,273	6,165
Income from PPE disposals		49,103	85,700
Foreign exchange gain/(loss), net		(27,974)	-
Cash inflows from operating activities before changes in operating assets and liabilities	9	(220,675)	(99,989)
		2,513,791	1,513,723
Movements in working capital			
Decrease in inventories			
Decrease/(Increase) in trade and other receivables		(74,212)	(373,261)
(Decrease)/Increase in trade and other payables		(402,860)	199,156
Cash inflow from operating activities		(701,476)	91,869
Interest paid		1,335,243	1,431,487
Net cash inflow from operating activities		(49,103)	(91,974)
		1,286,140	1,339,513
Cash flows from investing activities			
Purchase of property and equipment			
Purchase of Intangible assets		(468,800)	(290,177)
Net cash outflow from investing activities		(19,516)	-
		(488,316)	(290,177)
Cash flows from financial activities			
Payments for the principal portion of the lease liability		(426,243)	(364,057)
Proceeds from PPE disposals		27,974	-
Repayment of borrowings		-	(645,898)
Net cash outflow from financing activities		(398,269)	(1,009,955)
Net increase in cash and cash equivalents		399,555	39,381
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	14	255,395	266,640
Effect of changes in foreign exchange rate on cash and cash equivalents	9	(71,103)	(50,626)
Cash and cash equivalents at the end of the year	14	583,847	255,395

Notes on pages 9-26 are the integral part of these financial statements.

KÄRCHER LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

1. General information

Kärcher LLC (the "Company") with identification number 404488826 was registered on 5 March 2015 by the National Agency of Public Registry LEPT, under the law 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 Beteiligungs 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.

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. 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.

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. Furthermore, management is not aware of any material uncertainties that may cast significant doubt upon the Company's ability to continue as a going concern. The management believes that the going concern assumption is appropriate for the Company.

Principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are disclosed in note 19. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

Adoption of new or revised standards and interpretations

a) New standards, interpretations and amendments effective from 1 January 2021

Standards and amendments mandatorily effective from 1 January 2022

Annual Improvements to IFRS: 2018-2020 Cycle. In May 2020, the IASB issued minor amendments to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards, IFRS 9 Financial Instruments, IAS 41 Agriculture and the Illustrative Examples accompanying IFRS 16 Leases.

Conceptual Framework for Financial Reporting (Amendments to IFRS: 3). In May 2020, the IASB issued amendments to IFRS 3, which update a reference to the Conceptual Framework for Financial Reporting without changing the accounting requirements for business combinations. The amendments introduce an exception to the general recognition requirement for liabilities and contingent liabilities acquired in a business combination that is within the scope of IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets and IFRIC 12 Service Concession arrangements.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

2. Basis of preparation (Continued)

IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets (Amendment - Onerous Contracts - Cost of Fulfilling a Contract). In May 2020, the IASB issued amendments to IAS 37, added paragraph 68A to specify which costs an entity includes in determining the cost of fulfilling a contract for the purposes of assess whether the contract is onerous. These amendments are expected to result in more contracts being accounted for as onerous contracts because they increase the scope of costs that are included in the onerous contract assessment.

IAS 16 Property, Plant and Equipment (Amendment - Proceeds before Intended Use). In May 2020, the IASB issued amendments to IAS 16, which prohibit a company from deducting amounts received from selling items produced while the company is preparing the asset for its intended use from the cost of property, plant and equipment. Instead, a company will recognise such sales proceeds and any related costs in profit or loss rather than offset against the cost of the property.

b) New standards, interpretations and amendments not yet effective

Standards and amendments mandatorily effective from 1 January 2023

IFRS 17 Insurance Contracts. IFRS 17 introduces an internationally consistent approach to the accounting for insurance contracts. Prior to IFRS 17, significant diversity has existed worldwide relating to the accounting for and disclosure of insurance contracts, with IFRS 4 permitting many previous (non-IFRS) accounting approaches to continue to be followed. IFRS 17 will result in significant changes for many insurers, requiring adjustments to existing systems and processes.

The new standard takes the view that insurance contracts combine features of a financial instrument and a service contract, and that many generate cash flows that vary substantially over time. It therefore takes the approach of:

- Combining current measurement of future cash flows with recognising profit over the period that services are provided under the contract
- Presenting insurance service results (including insurance revenue) separately from insurance finance income or expenses, and
- Requiring an entity to make an accounting policy choice for each portfolio whether to recognise all insurance finance income or expenses for the reporting period in profit or loss, or to recognise some in other comprehensive income.

Subsequent to the issue of IFRS 17, amendments to the standard and deferral of effective dates have been made.

Disclosure of Accounting Policies (Amendment to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2). In February 2021, the IASB issued amendments to IAS 1, which change the disclosure requirements with respect to accounting policies from 'significant accounting policies' to 'material accounting policy information'. The amendments provide guidance on when accounting policy information is likely to be considered material. The amendments to IAS 1 are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023, with earlier application permitted. As IFRS Practice Statements are non-mandatory guidance, no mandatory effective date has been specified for the amendments to IFRS Practice Statement 2.

Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction (Amendments to IAS 12). In May 2021, the IASB issued amendments to IAS 12, which clarify whether the initial recognition exemption applies to certain transactions that result in both an asset and a liability being recognised simultaneously (e.g. a lease in the scope of IFRS 16). The amendments introduce an additional criterion for the initial recognition exemption under IAS 12.15, whereby the exemption does not apply to the initial recognition of an asset or liability which at the time of the transaction, gives rise to equal taxable and deductible temporary differences.

Standards and amendments mandatorily effective from 1 January 2024

Lease Liability in a Sale and Leaseback (Amendment to IFRS 16). The IFRS Interpretations Committee issued an agenda decision in June 2020 - Sale and leaseback with Variable Payments. This matter was referred to the IASB for standard setting for some aspects. The IASB issued the final amendments in September 2022.

The Amendments provide a requirement for the seller-lessee to determine 'lease payments' or 'revised lease payments' in a way that the seller-lessee would not recognise any amount of the gain or loss that relates to the right of use retained by the seller-lessee.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

2. Basis of preparation (Continued)

IAS 1 Presentation of Financial Statements (Amendment - Classification of Liabilities as Current or Non-Current, Non-current Liabilities with Covenants). The IASB issued amendments to IAS 1 - Classification of Liabilities as Current or Non-current in January 2020, which have been further amended partially by amendments Non-current Liabilities with Covenants issued in October 2022.

The amendments require that an entity's right to defer settlement of a liability for at least twelve months after the reporting period must have substance and must exist at the end of the reporting period. Classification of a liability is unaffected by the likelihood that the entity will exercise its right to defer settlement for at least twelve months after the reporting period.

If an entity's right to defer is subject to the entity complying with specified conditions, such conditions affect whether that right exists at the end of the reporting period, if the entity is required to comply with the condition on or before the end of the reporting period and not if the entity is required to comply with the conditions after the reporting period. The amendments also provide clarification on the meaning of 'settlement' for the purpose of classifying a liability as current or non-current.

As a result of the COVID-19 pandemic, the Board deferred the effective date of the amendments by one year to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024.

The Company is currently assessing the possible impact of the new standard on its 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, 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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

3. Critical accounting estimates and judgments (Continued)**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.

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
- Trade and other payables
- Lease liabilities

Principal financial instruments can be presented as follows:

	31.12.2022	31.12.2021
Financial assets		
Trade receivables	1,468,180	1,512,211
Cash and cash equivalents	583,847	255,395
	<u>2,052,027</u>	<u>1,767,606</u>
Financial liabilities		
Lease liabilities	860,204	595,425
Trade payables	221,230	1,198,938
	<u>1,081,434</u>	<u>1,794,363</u>

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

4. Financial instruments – risk management (Continued)

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:

	31.12.2022	31.12.2021
Trade and other receivables	1,468,180	1,512,211
Cash and cash equivalents except cash on hand	573,696	225,041
	<u>2,041,876</u>	<u>1,737,252</u>

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.

KÄRCHER LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

4. Financial instruments - risk management (Continued)

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

	GEL	USD USD 1=GEL 2.7020	EUR EUR 1= GEL 2.8844	31.12.2022
Financial assets				
Trade and other receivables	1,880,943		2,709	1,883,652
Cash and cash equivalents	569,259	12,429	2,159	583,847
Total	2,450,202	12,429	4,868	2,467,499
Financial liabilities				
Trade and other payables	143,302	18,514	19,414	181,230
Lease liabilities	135,474	724,730	-	860,204
Total	278,776	743,244	19,414	1,041,434
Total net exposure	2,171,426	(730,815)	(14,546)	

	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
Total	161,045	602,259	991,059	1,754,363
Total net exposure	1,694,293	(598,620)	(843,770)	

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 2022:

	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR +20%	GEL/EUR - 20%
Profit/(loss)	146,163	(146,163)	2,909	(2,909)

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)

KÄRCHER LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(in GEL)

4. Financial instruments - risk management (Continued)

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 2022 and 2021. 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:

31.12.2022	Up to 1 year	1 year to 5 years	Over 5 years	Total
Financial assets				
Cash and cash equivalents	573,696	-	-	573,696
Trade receivables	1,468,180	-	-	1,468,180
Total financial assets	2,041,876	-	-	2,041,876
Financial liabilities				
Lease liabilities	373,089	487,115	-	860,204
Total interest-bearing financial liabilities	373,089	487,115	-	860,204
Trade payables	221,230	-	-	221,230
Total financial liabilities	594,319	487,115	-	1,081,434
Liquidity gap	1,447,557	(487,115)	-	960,442
Cumulative liquidity gap	1,447,557	960,442	960,442	-
Interest sensitivity gap	373,089	487,115	-	860,204
Cumulative interest sensitivity gap	373,089	860,204	860,204	-
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)	-	(57,111)
Cumulative liquidity gap	66,034	(57,111)	(57,111)	-
Interest sensitivity gap	472,280	123,145	-	595,425
Cumulative interest sensitivity gap	472,280	595,425	595,425	-

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

4. Financial instruments - risk management (Continued)

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.

Fair value assessment used for financial instruments accounted at amortized cost - trade and other receivables, trade and other payable and lease liabilities was based on level 2 and level 3 hierarchy. The fair values in level 3 value of unquoted fixed interest rate instruments was estimated based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. There were no changes in valuation technique for level 3 and level 2 measurements of assets and liabilities not measured at fair values during the year ended 31st December 2022 and 2021. The fair value of cash and cash equivalents is estimated based on Level 1.

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.

5. Revenue

	Timing of transferring of goods/services	2022	2021
Professional			
Machines	Point in time	3,143,920	2,648,901
Spare Parts	Point in time	1,261,486	1,018,254
Detergents	Point in time	157,542	135,939
Home & Garden			
Machines	Point in time	6,714,771	5,398,638
Spare Parts	Point in time	702,387	565,879
Detergents	Point in time	48,688	39,151
Service	Point in time	51,334	42,251
		<u>12,080,128</u>	<u>9,849,013</u>

KARCHER LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

6. Cost of sales

	2022	2021
Professional		
Machines	(1,340,485)	(1,363,696)
Spare Parts	(543,804)	(485,834)
Detergents	(86,914)	(66,312)
Home & Garden		
Machines	(3,279,393)	(3,044,317)
Spare Parts	(300,844)	(278,951)
Detergents	(19,786)	(18,214)
Service	(24,658)	(15,190)
	<u>(5,595,884)</u>	<u>(5,272,514)</u>

7. General and administrative expenses

	2022	2021
Staff Cost	(751,364)	(574,634)
IT support service	(166,796)	(123,239)
Representative expenses	(161,986)	(7,412)
Bank fees	(103,162)	(81,177)
Amortization of right-of-use assets	(98,606)	(117,473)
Depreciation and amortization	(96,987)	(100,154)
Office expenses	(70,798)	(40,326)
Business trip	(65,003)	(20,920)
Legal and other Professional service	(49,391)	(38,806)
Fuel expense	(48,065)	(32,159)
Property insurance	(37,344)	(10,430)
Rent expenses	(33,017)	-
Utility expenses	(27,921)	(19,118)
Security expense	(4,385)	(3,313)
Communication expenses	(3,694)	(5,115)
Other Expenses	(177,979)	(138,824)
	<u>(1,896,498)</u>	<u>(1,313,100)</u>

8. Commercial expenses

	2022	2021
Staff cost	(1,199,484)	(947,591)
Marketing Expense	(703,985)	(679,025)
Amortization of right-of-use assets	(303,011)	(230,046)
Storage service expense	(235,693)	(191,247)
Depreciation and amortization	(96,012)	(40,865)
Transportation expense	(55,503)	(61,277)
Other Expenses	(121,788)	(94,328)
	<u>(2,715,476)</u>	<u>(2,244,379)</u>

9. Foreign exchange gain/(loss), net

	2022	2021
Realized exchange rate difference	(71,103)	(50,626)
Unrealized exchange rate difference	291,778	150,615
	<u>220,675</u>	<u>99,989</u>

KARCHER LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(in GEL)

10. Property and equipment

	Vehicles	Office equipment, furniture and other	Total
Historical cost			
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
Additions	213,212	255,588	468,800
Disposal	(56,641)	(5,792)	(62,433)
Balance at 31 December 2022	586,667	785,270	1,371,937
Accumulated depreciation			
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)
Depreciation charge for the year	(72,168)	(110,058)	(182,226)
Disposal	56,641	869	57,510
Balance at 31 December 2022	(305,075)	(385,505)	(690,580)
Net book value			
At 31 December 2021	140,548	259,158	399,706
At 31 December 2022	281,592	399,765	681,357

As at 31 December 2022 fully depreciated assets of GEL290,055 were included in property and equipment. The company plans to replace these assets in the near future.

11. Leases

The Company leases one space for office and shop in Tbilisi, Batumi and another space for shop in Kutaisi. Property rent for office and shop is fixed over the lease term and is denominated in US dollars.

Right-of-use assets			
Balance at 31 December 2021		Buildings	Total
Additions		492,427	492,427
Amortization		781,847	781,847
Balance at 31 December 2022		(401,617)	(401,617)
		872,657	872,657
Right-of-use assets			
Balance at 31 December 2020	Buildings	Vehicles	Total
Additions	437,840	55,001	492,841
Amortisation	396,519		396,519
Effect of modification to lease terms	(341,932)	(5,587)	(347,519)
Reclassification due to adoption of IFRS 16		(5,464)	(5,464)
Balance at 31 December 2021	492,427	(43,950)	(43,950)
			492,427
Lease liabilities			
At 31 December 2021		Building	Total
Additions		595,426	595,426
Interest expense		777,336	777,336
Repayment of principal		49,103	49,103
Repayment of principal - non-cash		(426,243)	(426,243)
Interest paid		(45,447)	(45,447)
Effect of exchange rate changes		(49,103)	(49,103)
At 31 December 2022		(40,868)	(40,868)
		860,204	860,204

KÄRCHER LLC
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

11. Leases (Continued)

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

At 31 December 2022 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	90,064	283,025	487,115	-	-	860,204

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

12. Inventories

	31.12.2022	31.12.2021
H&G		
Machines	698,164	909,321
Spare parts	249,674	179,046
Detergents	9,399	13,241
Professional		
Machines	577,071	390,392
Spare parts	574,261	533,256
Detergents	38,499	49,755
Other	10,812	8,657
	<u>2,157,880</u>	<u>2,083,668</u>

13. Trade and other receivables

	31.12.2022	31.12.2021
Financial Receivables		
Trade and other receivable	1,883,652	1,750,871
less: allowance for doubtful debts	(415,472)	(238,660)
	<u>1,468,180</u>	<u>1,512,211</u>
Non-Financial receivables		
Paid advances	462,903	204,943
Prepaid taxes	56,002	76,347
	<u>518,905</u>	<u>281,300</u>
	<u>1,987,085</u>	<u>1,793,511</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.

KÄRCHER LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

13. Trade and other receivables (Continued)

At 31 December 2022 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	2,709	1,178,122		52,869	302,972	346,980		1,883,652
Loss provision		27,097		1,692	178,148	208,535		415,472

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.

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

	2022	2021
Opening provision for impairment of trade receivables	238,660	488,661
Change during the year	378,458	9,430
Receivable written off during the year as uncollectible	(12,650)	
Unused amounts reversed	(188,996)	(259,431)
The movement in the impairment allowance	176,812	(250,001)
At 31 December	415,472	238,660

14. Cash and cash equivalents

	31.12.2022	31.12.2021
Cash at bank in GEL	559,108	221,400
Cash at bank in foreign currencies	14,588	3,641
Petty cash	10,151	30,354
	583,847	255,395

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

15. Trade and other payables

	31.12.2022	31.12.2021
Financial Liabilities		
Trade payables	181,230	1,158,938
Salary payables	40,000	40,000
	221,230	1,198,938
Non-Financial Liabilities		
Received advances	60,869	18,064
Other	30,927	29,654
	91,796	47,718
	313,026	1,246,656

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.

KÄRCHER LLC**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

16. Related party transaction and outstanding balances

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

Financial statement caption	Relationship	31.12.2022	31.12.2021
Trade and other receivables		191,998	3,291
LLC Kärcher AK-AM	Under Common Control	191,998	-
Kärcher MMC	Under Common Control	-	3,291
Trade and other payables		40,000	1,020,106
Alfred Kärcher GmbH & Co. KG	Under Common Control	-	980,106
Nokoloz Batirashvili	Director	40,000	40,000
Purchase of inventory		5,931,906	5,487,054
Alfred Kärcher GmbH & Co. KG	Under Common Control	5,931,906	5,487,054

Income statement caption	Relationship	2022	2021
Interest expense, net		-	(15,918)
Kärcher Beteiligungs GmbH	Shareholders	-	(15,918)
Administrative expenses		(183,704)	(182,428)
Kärcher Beteiligungs GmbH	Shareholders	(183,704)	(182,428)

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:

	2022	2021
Key management personnel compensation:	361,888	254,681
Short-term employee benefits	361,888	254,681

17. 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 2022 and 2021 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.

18. Events after the reporting date

In February 2023, the company added a new store in the city of Zugdidi, the Samegrelo region in western Georgia.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

19. 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.

At 31 December 2022 and 2021 the closing exchange rates used for translating foreign currency balances were:

	Official rate of the National Bank of Georgia	
	USD	EUR
Exchange rate as at 31 December 2022	2.7020	2.8844
Exchange rate as at 31 December 2021	3.0976	3.5040

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.

KÄRCHER LLC**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

19. Summary of significant accounting policies (Continued)**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.

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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

19. Summary of significant accounting policies (Continued)

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
- (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.

19. Summary of significant accounting policies (Continued)

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 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.

KÄRCHER LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

19. Summary of significant accounting policies (Continued)

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.

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 ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს

Delta Translation Group
www.delta-group.ge, www.iword.ge

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....3

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... 6

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება..... 8

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია..... 10
2. შედგენის საფუძველი 10
3. ანგარიშგების საკვანძო შეფასებები და დასკვნები..... 12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა. 13
5. შემოსავალი 13
6. გაყიდვების ხარჯი 15
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 17
8. კომერციული ხარჯები..... 20
9. უცხოურ ვალუტაში მოგება/ზარალი, სუფთა..... 20
10. ქონება და აღჭურვილობა 21
11. იჯარები..... 22
12. მარაგები..... 22
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 23
14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი..... 25
15. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები..... 25
16. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები და ვალის ნაშთი..... 27
17. გაუთვალისწინებელი ხარჯები 27
18. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები 27
19. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა 35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

Kärcher LLC-ის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას
მოსაზრება

ჩვენ ჩატარეთ შპს Kärcher LLC-ის (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 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 2022 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 ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში და 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, გაამყაფნოს 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 არსებითი უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

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.

შპს ბიდიო აუდიტი (ს/კ 205145403) არის საქართველოში რეგისტრირებული შპს-ის დამოუკიდებელი აუდიტორი, რომელიც წარმოადგენს გაერთიანებულ სამეფოში რეგისტრირებული გარანტიით შეზღუდული კომპანიის - "ბიდიო ინტერნეტალ ლიმიტედის" წევრს და შედის ბიდიოს დამოუკიდებელი ფირმების საერთაშორისო ქსელის შემადგენლობაში.

მკვ. ბუღალტერი

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 გამოზრდილ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენ მიერ დასკვნის გამოსატანად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებთ თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებთ 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 გამომხატვის მიზნით.
 - ვაფასებთ გამოყენებულ საადრიცხვო პოლიტიკას და მენეჯმენტის მიერ წარმოებული საადრიცხვო 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, ვაღიარებთ ვართ გავამახვილოთ ყურადღება ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში შესაბამის გამოვლენილ მონაცემებზე, ან, თუ ასეთი გამოვლენილი მონაცემები არაა დეკლარირებული, 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 შედეგად მიღებულ აუდიტზე:

ეკატერინე კოპალიანი (რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-932874)

/ახლავს ხელმოწერა/

შპს ბიდიო-ს სახელით

თბილისი, საქართველო
21 თებერვალი, 2023

გვერდი 2

KÄRCHER LLC**სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	5	12,080,128	9,849,013
გაყიდვების ხარჯი	6	(5,595,884)	(5,272,514)
საერთო მოგება		6,484,244	4,576,499
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,896,498)	(1,313,100)
კომერციული ხარჯები	8	(2,715,476)	(2,244,379)
გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა		(176,812)	250,001
სხვა ოპერაციული შემოსავალი		73,606	
ოპერაციული მოგება		1,769,064	1,269,021
საპროცენტო ხარჯი		(49,103)	(85,700)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), სუფთა	9	220,675	99,989
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		1,940,636	1,283,310
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი			
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი		1,940,636	1,283,310

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს, 2023 წლის 21 თებერვალს მენეჯმენტის სახელით დაამტკიცა:

დირექტორი

/ახლავს ხელმოწერა/

ნიკოლოზ ბათირაშვილი

ფინანსური და IT მენეჯერი
/ახლავს ხელმოწერა/

ეთერი ზუმბაძე

2023 წლის 21 თებერვალი

KÄRCHER LLC

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	5	12,080,128	9,849,013
გაყიდვების ხარჯი	6	(5,595,884)	(5,272,514)
საერთო მოგება		6,484,244	4,576,499
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,896,498)	(1,313,100)
კომერციული ხარჯები	8	(2,715,476)	(2,244,379)
გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა		(176,812)	250,001
სხვა ოპერაციული შემოსავალი		73,606	
ოპერაციული მოგება		1,769,064	1,269,021
საპროცენტო ხარჯი		(49,103)	(85,700)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), სუფთა	9	220,675	99,989
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		1,940,636	1,283,310
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი			
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი		1,940,636	1,283,310

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს, 2023 წლის 21 თებერვალს მენეჯმენტის სახელით დაამტკიცა:

დირექტორი

ნიკოლოზ ბათირაშვილი

ფინანსური და IT
მენეჯერი

ეთერი ზუმბაძე

9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გუგუნი

KÄRCHER LLC

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები ქონება და აღჭურვილობა	10	681,357	399,706
აქტივების გამოყენების უფლება	11	872,657	492,427
არამატერიალური აქტივები		<u>25,780</u>	<u>12,114</u>
		1,579,794	904,247
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	2,157,880	2083,668
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	1,987,085	1,793,511
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	14	<u>583,847</u>	<u>255,395</u>
		<u>4,728,812</u>	<u>4,132,574</u>
სულ აქტივები		<u>6,308,606</u>	<u>5,036,821</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,173,329	1,173,329
გაუნაწილებელი მოგება		<u>3,962,047</u>	<u>2,021,411</u>
		5,135,376	3,194,740
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	<u>487,115</u>	<u>123,145</u>
		487,115	123,145
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	373,089	472,280
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	15	<u>313,026</u>	<u>1,246,656</u>
		<u>686,115</u>	<u>1,718,936</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>6,308,606</u>	<u>5,036,821</u>

9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მეცხე

Delta Translation Group
www.delta-group.ge, www.hword.ge

KÄRCHER LLC

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
31 დეკემბერი 2020	<u>1,173,329</u>	<u>643,539</u>	<u>122,395</u>	<u>1,939,263</u>
სესხის დაფარვის ეფექტი		94,562	(122 395)	(27833)
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი		<u>1,283,310</u>		<u>1,283,310</u>
31 დეკემბერი 2021	<u>1,173,329</u>	<u>2,021,411</u>		<u>3,194,740</u>
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი		<u>1,940,636</u>		<u>1,940,636</u>
31 დეკემბერი 2022	<u>1,173 329</u>	<u>3,962,047</u>		<u>5,135,376</u>

9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გაგა
მედიკალი

Delta Translation Group
www.delta-group.ge, www.tword.ge

KÄRCHER LLC

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		1,940,636	1,283,310
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		192,999	141,019
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია		401,617	347,519
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება		176,812	(250,001)
საგარანტიო ანარიცხის ცვლილება		1,273	6,165
საპროცენტო ხარჯი		49,103	85,700
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების განაწილებისგან		(27 974)	
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), სუფთა	9	(220 675)	(99 989)
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		2,513,791	1,513,723
ოპერაციულ აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე საბრუნავი კაპიტალის მოძრაობა			
მარაგების შემცირება		(74,212)	(373 261)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		(402, 860)	199,156
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ზრდა/(შემცირება)		(701, 476)	91,869
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,335,243	1,431,487
გადახდილი პროცენტები		(49 103)	(91 974)
წმინდა ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,286,140	1,339,513
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ქონებისა და აღჭურვილობის შეძენა		(468, 800)	(290,177)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(19 516)	
ფულადი სახსრების წმინდა გასავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან		(488,316)	(290,177)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულების ძირი თანხის გადახდა		(426 243)	(364,057)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების განაწილებისგან სესხების დაფარვა		27,974	(645,898)
ფულადი სახსრების წმინდა გასავალი ფინანსური საქმიანობიდან		(398, 269)	(1 009 955)
ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		399,555	39,381
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	255,395	266,640
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე	9	(71, 103)	(50, 626)
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	583,847	255,395

9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მგვ ბეჰიჯი

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

Kärcher LLC („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 404488826 დარეგისტრირდა 2015 წლის 5 მარტს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 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

11. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებისა და საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების სამჭოს („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.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას. თანხები მრგვალდება ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია საქმიანობას უწყვეტად ეწევა და განაგრძობს ფუნქციონირებას ახლო მომავალში. ხელმძღვანელობა და აქციონერი ამირეზ კიდეც უფრო განავითარონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე უწყვეტი საქმიანობის გასაგრძელებლად. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ უწყვეტობის პრინციპი შესაფერისია კომპანიისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას იქნა გამოყენებული მოცემულია მე-19 შენიშვნაში. ეს პრინციპები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემოღება

ა) 2021 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები
სტანდარტები და ცვლილებები სავალდებულო ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 წწ. 2020 წლის მაისში, IASB-მ გამოსცა მცირე ცვლილებები IFRS 1-ში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად მიღება, IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, IAS 41 სოფლის მეურნეობა და საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც თან ახლავს IFRS 16 იჯარებს.

კონცეპტუალური საფუძველები ფინანსური ანგარიშგებისთვის (ცვლილებები ფასს 3-ში). 2020 წლის მაისში, IASB-მ გამოსცა ცვლილებები IFRS 3-ში, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძველების ცნობარს ბიზნეს გაერთიანებების სააღრიცხვო მოთხოვნების შეცვლის გარეშე. ცვლილებებს შემოაქვს გამოწვევის ბიზნეს გაერთიანებაში შეძენილი ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ზოგადი მოთხოვნებიდან, რომელიც ემყარება IAS37-ის ანალიზები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები და IFRIC 12 მომსახურების დათმობის შეთანხმებები.

გვ. 8/12

2. შედეგის საფუძველი (გაგრძელება)

IAS 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - დამამძიმებელი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები IAS 37-ში, დამატა 68A პუნქტი ერთეული ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრის დასაზუსტებლად, რათა შეფასდეს, არის თუ არა ხელშეკრულება დამამძიმებელი. მოსალოდნელია, რომ ეს ცვლილებები მეტ კონტრაქტს აღრიცხავს როგორც დამამძიმებელ კონტრაქტად, რადგან ისინი გაზრდის დანახარჯების ფარგლებს, რომლებიც შედის დამამძიმებელი კონტრაქტის შეფასებაში.

IAS 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავლები დანიშნულ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები IAS 16-ში, რომელიც უკრძალავს კომპანიას გამოქვითოს წარმოებული ნივთების გაყიდვიდან მიღებული თანხები, სანამ კომპანია ამზადებს აქტივს მისი დანიშნულებისამებრ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან. ამის ნაცვლად, კომპანია აღიარებს გაყიდვებიდან ასეთ შემოსავალს და მასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ ხარჯს მოგებაში ან ზარალში, ვიდრე კომპენსირდება ქონების ღირებულებით.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ არის შესული ძალაში. სტანდარტები და ცვლილებები სავალდებულო ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 შემოაქვს სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვის საერთაშორისო თანმიმდევრული მიდგომა. ფასს 17-მდე მსოფლიო მასშტაბით არსებობდა მნიშვნელოვანი მრავალფეროვნება სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვასთან და გამჟღავნებასთან დაკავშირებით, ფასს 4 იძლევა საშუალებას გაგრძელდეს მრავალი წინა (არა ფასს) აღრიცხვის მიდგომა. ფასს 17 გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს მრავალი მზღვევლისთვის, რაც მოითხოვს არსებული სისტემებისა და პროცესების კორექტირებას.

ახალი სტანდარტი თვლის, რომ სადაზღვევო კონტრაქტები აერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტისა და მომსახურების ხელშეკრულების მახასიათებლებს და რომ ბევრი ქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც არსებითად იცვლება დროთა განმავლობაში. აქედან გამომდინარე, ის იყენებს მიდგომას:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე გაზომვის გაერთიანება მოგების აღიარებასთან იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მომსახურება გათვალისწინებულია ხელშეკრულებით
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლების) წარდგენა დაზღვევის ფინანსური შემოსავლებისა და ხარჯებისგან განცალკევებით და
- მოითხოვს ორგანოსგან, რომ გააკეთოს სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი თითოეული პორტფელისთვის, აღიაროს საანგარიშო პერიოდის სადაზღვევო ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი მოგებაში ან ზარალში, ან სხვა ჯამურ შემოსავალში.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ სტანდარტში შევიდა ცვლილებები და გადავადდა ძალაში შესვლის თარიღები.

აღრიცხვის პოლიტიკის გასაჯაროება (ცვლილებები IAS 1-ში და ფასს პრაქტიკული რეკომენდაციები 2). 2021 წლის თებერვალში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები IAS 1-ში, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნების მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკიდან“ „მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციაზე“. ცვლილებები იძლევა მითითებებს იმის შესახებ, თუ როდის შეიძლება ჩაითვალოს სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია მატერიალურად. IAS 1-ში ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ნებადართულია ადრინდელი გამოყენება. ვინაიდან ფასს-ის პრაქტიკული რეკომენდაციები არასავალდებულო სახელმძღვანელოა, არ არის მითითებული სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღი IFRS-ის პრაქტიკული რეკომენდაციები 2-ის შესწორებებისთვის.

ერთი ტრანზაქციის შედეგად წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადები (ცვლილებები IAS 12-ში); 2021 წლის მაისში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები IAS 12-ში, რომელიც განმარტავს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამოწვევით გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების ერთდროულად აღიარებას (მაგ. იჯარა ფასს 16-ის ფარგლებში). ცვლილებები შემოაქვს დამატებით კრიტერიუმს IAS 12.15-ის მიხედვით თავდაპირველი აღიარებიდან გათავისუფლებისთვის, რომლის თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივის ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომელიც გარიგების დროს წარმოშობს თანაბარ დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

სტანდარტები და ცვლილებები სავალდებულო ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულებები გაყიდვისა და იჯარის დროს (შესწორება ფასს 16-ში). IFRS-ის ინტერპრეტაციების კომიტეტმა გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება 2020 წლის ივნისში - გაყიდვა და იჯარა ცვლადი გადახდებით. ეს საკითხი გადაეცა IASB -ს ზოგიერთი ასპექტისთვის სტანდარტების დადგენისთვის. IASB-მ გამოსცა საბოლოო ცვლილებები 2022 წლის სექტემბერში.

ცვლილებები ითვალისწინებს გამყიდველ-მოიჯარის მოთხოვნას, განსაზღვროს „იჯარის გადასახადები“ ან „გადასინჯული იჯარის გადასახადები“ ისე, რომ გამყიდველი-მოიჯარე არ აღიარებს მოგების ან ზარალის რაიმე ოდერობას, რომელიც დაკავშირებულია გამყიდველ-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან.

გვერდი 2

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

2. შედგენის საფუძველი (გაგრძელება)

IAS 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე, გრძელვადიანი ვალდებულებები პაქტით). IASB-მა გამოსცა ცვლილებები IAS 1-ში - ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე, 2020 წლის იანვარში, რომელიც შემდგომში ნაწილობრივ შეიცვალა 2022 წლის ოქტომბერში გამოცემული გრძელვადიანი ვალდებულებებით.

ცვლილებები მიუთითებს, რომ დაწესებულებას უფლება აქვს გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვით. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს იმის ალბათობა, რომ დაწესებულება გამოიყენებს გადახდის გადადების უფლებას საანგარიშგებო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვით.

თუ ორგანოს გადადების უფლება ექვემდებარება ორგანოს მიერ განსაზღვრულ პირობებს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს იმის შესახებ, იარსებებს თუ არა ეს უფლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ დაწესებულებას მოეთხოვება პირობის დაცვა საანგარიშგებო პერიოდის დროს ან მის დასრულებამდე და არა იმ შემთხვევაში, თუ ორგანოს მოეთხოვება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი პირობების დაცვა ცვლილებები ასევე იძლევა განმარტებას „ანგარიშსწორების“ მნიშვნელობის შესახებ ვალდებულების მიმდინარე ან გრძელვადიანი კლასიფიკაციის მიზნით.

COVID-19 პანდემიის შედეგად, საბჭომ გადადო ცვლილებების ძალაში შესვლის თარიღი ერთი წლით 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის შესაძლო გავლენას 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 გამოიწვიონ 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.

საგარანტო ანარიცხები

კომპანია საგარანტო ანარიცხებს შესაბამისი შემოსავლის აღრიცხვისას აღიარებს. კომპანია საგარანტო ანარიცხების თანხების დარიცხვას ახორციელებს იმ თანხების ყველაზე ზუსტი შეფასების საფუძველზე, რომელიც საჭიროა მომავალი და არსებული საგარანტო 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 გათვალისწინებით გამოყენებული დაშვებებსა და შეფასებებში მნიშვნელოვანმა და მოულოდნელმა ცვლილებებმა შეიძლება მოგვეცეს არსებითი განსხვავება რეალურ შედეგებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შედეგებს შორის.

გვერდი 2

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

3. ანგარიშგების საკვანძო შეფასებები და დასკვნები (გაგრძელება)

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 კორექტირების განსაზღვრისას ყურდნობა 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.

4. 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.

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
- სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები
- საიჯარო ვალდებულებები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები შეიძლება გამოისახოს შემდეგი სახით:

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	1,468,180	1,512,211
	583,847	255,395
	2,052,027	1,767,606
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	860,204	595,425
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	721,230	1,198,938
	1,081,434	1,794,363

გაყ. ბუღ. ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარიში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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 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 ჯგუფდებათადაც დადაგადაცილებული 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:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,468,180	1,512,211
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები, სალაროში არსებული ნაღდი ფულის გამოკლებით	573,696	225,041
	2,041,876	1,737,252

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.

გაგ

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც

დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

ლარი	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი= 2.7020 ლარი	ევრო 1 ევრო= 2.8844 ლარი	31.12.2022
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>1.880.943</u>		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	<u>569.259</u>	<u>12.429</u>	<u>1.883.652</u>
სულ	<u>2.450.202</u>	<u>12.429</u>	<u>583.847</u>
		<u>4.868</u>	<u>2.467.499</u>
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	<u>143.302</u>	<u>18.514</u>	<u>19.414</u>
საიჯარო ვალდებულებები	<u>135.474</u>	<u>724.730</u>	<u>181.230</u>
სულ	<u>278.776</u>	<u>743.244</u>	<u>860.204</u>
		<u>19.414</u>	<u>1.041.434</u>
სულ ნეტო რისკის სიდიდე	<u>2,171,426</u>	<u>(730,815)</u>	<u>(14,546)</u>

ლარი	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 3.0947 ლარი	ევრო 1 ევრო = 3.5040 ლარი	31.12.2021
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>1.603.584</u>		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	<u>251.754</u>	<u>147.287</u>	<u>1.750.871</u>
სულ	<u>1.855.338</u>	<u>3.639</u>	<u>255.395</u>
		<u>147.289</u>	<u>2.006.266</u>
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	<u>161.045</u>	<u>6.834</u>	<u>991.059</u>
საიჯარო ვალდებულებები		<u>595.425</u>	<u>1.158.938</u>
სულ	<u>161.045</u>	<u>602.259</u>	<u>595.425</u>
		<u>991.059</u>	<u>1.754.363</u>
სულ ნეტო რისკის სიდიდე	<u>1.694.293</u>	<u>(598,620)</u>	<u>(843,770)</u>

მგრძნობელობა
სავალუტო რისკის
მიმართ

გეგმვა

Delta Translation Group
www.delta-group.ge, www.iword.ge

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 2022 წლის 31 დეკემბერს:

მოგება/(ზარალი)	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო - 20%
	146,163	(146,163)	2,909	(2,909)

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს:

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

მკა ბუჩქელი

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბრის (ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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 არადერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, გადახდების შეთანხმებული პერიოდებით, 2022 და 2021 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:

31.12.2022	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	573,696			573,696
სავაჭრო მოთხოვნები	1,468,180			1,468,180
სულ ფინანსური აქტივები	2,041,876			2,041,876
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	373,089	487,115		860,204
მთლიანი პროცენტის ფინანსური ვალდებულებები	373,089	487,115		860,204
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	221,230			221,230
სულ ფინანსური ვალდებულებები	594,319	487,115		1,081,434
ლიკვიდური საშუალებების დეფიციტი	1,447,557	(487,115)		
კუმულაციური ლიკვიდურობის დეფიციტი	1,447,557	960,442		
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის დეფიციტი	373,089	487,115		
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ კუმულაციური მგრძნობელობის დეფიციტი	373,089	860,204	860,204	

31.12.2021	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	0 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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

KÄRCHER LLC

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	1,198,938	-	-	1,198,938
სულ ფინანსური ვალდებუ	1,671,218	123,145	-	1,794,363
ლიკვიდური საშუალებების დეფიციტი	66,034	123,145	-	
კუმულაციური ლიკვიდურობის დეფიციტი პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის დეფიციტი	66,034	(57,111)	(57,111)	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ კუმულაციური მგრძნობელობის დეფიციტი	472,280	595,425	595,425	

მეცნიერული

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება) 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) იდენტურაქტივებსა 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 არსებითია რეალურ 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.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები და საიჯარო ვალდებულებები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. რეალური ღირებულებები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 და მე-2 დონეზე შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასდა სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც მოსალოდნელია მიღებული დისკონტირებული ახალი ინსტრუმენტებისთვის მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, მსგავსი საკრედიტო რისკით და დარჩენილი ვადიანობით. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში რეალური ღირებულებით არ შეფასებული აქტივებისა და ვალდებულებების მე-3 და 2 დონის შეფასების ტექნიკაში ცვლილებები არ მომხდარა. ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები შეფასებულია დონე 1-ის საფუძველზე

კაპიტალთან დაკავშირებული ინფორმაციის გამჟღავნება

კაპიტალის შენარჩუნებისას კომპანიას შემდეგი მიზნები ამომრავებს:

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

მკ

Delta Translation Group
www.delta-group.ge, www.mwd.ge

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების აბსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

5. შემოსავალი

	საქონლის/მომსახურების გადაცემის ვადები	2022	2021
პროფესიონალური მანქანები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	3,143,920	2,648,901
სათადარიგო ნაწილები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	1,261,486	1,018,254
სარეცხი საშუალებები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	157,542	135,939
სახლი და საკარმიდამო ნაკვეთი მანქანები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	6,714,771	5,398,638
სათადარიგო ნაწილები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	702,387	565,879
სარეცხი საშუალებები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	48,688	39,151
მომსახურება	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	51,334	42,251
		12,080,128	9,849,013

გუგუნი

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

6. გაყიდვების ხარჯი

	2022	2021
პროფესიონალური მანქანები	(1 340 485)	(1 363 696)
სათადარიგო ნაწილები	(543 804)	(485 834)
სარეცხი საშუალებები	(86 914)	(66,312)
სახლი და საკარმიდამო ნაკვეთი მანქანები		
სათადარიგო ნაწილები	(3 279 393)	(3,044,317)
სარეცხი საშუალებები	(300 844)	(278 951)
მომსახურება	(19 786)	(18 214)
	(24 658)	(15,190)
	(5 595 884)	(5,272,514)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
პერსონალის ხარჯი	(751 364)	(574 634)
IT მხარდაჭერის მომსახურება	(166 796)	(123,239)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(161 986)	(7,412)
საბანკო მოსაკრებლები	(103,162)	(81 177)
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(98 606)	(117,473)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(96 987)	(100,154)
საოფისე ხარჯები	(70 798)	(40 326)
მივლინება	(65 003)	(20 920)
იურიდიული და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	(49,391)	(38 806)
საწვავის ხარჯი	(48 065)	(32,159)
ქონების დაზღვევა	(37 344)	(10,430)
საიჯარო ხარჯები	(33 017)	
კომუნალური ხარჯები	(27 921)	(19,118)
დაცვის ხარჯი	(4 385)	(3 313)
კომუნიკაციის ხარჯი	(3 694)	(5,115)
სხვა ხარჯი	(177 979)	(138 824)
	(1,896,498)	(1,313,100)

8. კომერციული ხარჯები

	2022	2021
პერსონალის ხარჯი	(1,199,484)	(947 591)
მარკეტინგის ხარჯი	(703 985)	(679 025)
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია საწყობის მომსახურების ხარჯი	(303,011)	(230,046)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(235 693)	(191,247)
სატრანსპორტო ხარჯები	(96 012)	(40 865)
სხვა ხარჯი	(55 503)	(61 277)
	(121,788)	(94 328)
	(2,715,476)	(2 244 379)

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

	2022	2021
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	(71,103)	(30,626)
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	291,778	150,615
	220,675	99,989

გაყ. ზეპნაშვილი

Delta Translation Group
www.delta-group.ge, www.word.ge

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

10. ქონება და აღკუთვლილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის მოწყობილობები, ავეჯი და სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება			
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
მატება	213,212	255,588	468,800
ლიკვიდაცია	(56,641)	(5,792)	(62,433)
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	586,667	785,270	1,371,937
დაგროვილი ცვეთა			
2020 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	(98,949)	(202,167)	(301,116)
სამორტიზაციო 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)
სამორტიზაციო გადარიცხვები წლის განმავლობაში	(72,168)	(110,058)	(182,226)
ლიკვიდაცია	56,641	869	57,510
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	(305,075)	(385,505)	(690,580)
სანაშთო საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბრის	140,548	259,158	399,706
2022 წლის 31 დეკემბრის	281,592	399,765	681,357

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 290,055 ლარის ოდენობით ამორტიზებული აქტივები ჩართული იყო პირითად საშუალებებში. კომპანია გეგმავს უახლოეს მომავალში ამ აქტივების შეცვლას.

გვ. ბუღალტერი

Delta Translation Group
www.delta-group.ge, www.word.ge

11. იჯარები

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ერთ საოფისე და სავაჭრო ფართი თბილისში, ბათუმში და კიდევ ერთ სავაჭრო ფართი ქუთაისში. ოფისისა და მაღაზიის ქირა ფიქსირებულია იჯარის ვადის განმავლობაში და დენომინირებულია აშშ დოლარში.

აქტივების გამოყენების
უფლება
2021 წლის 31 დეკემბრის
ბალანსი
მატება
ამორტიზაცია
2022 წლის 31 დეკემბრის
ბალანსი

შენიშვნები	სულ
492,427	492,427
781,847	781,847
(401 617)	(401,617)
872,657	872,657

აქტივების გამოყენების უფლება

2020 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი
მატება
ამორტიზაცია
საიჯარო პირობებში ცვლილების ეფექტი
რეკლასიფიკაცია ფასს 16-ის შემოღებასთან
დაკავშირებით
2021 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი

შენიშვნები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
437,840	55,001	492,841
396,519		396,519
(341 932)	(5 587)	(347 519)
	(5 464)	(5 464)
	(43 950)	(43 950)
492,427		492,427

საიჯარო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის
მატება

საპროცენტო ხარჯი
ძირი თანხის გადახდა
ძირი თანხის გადახდა უნაღდო
გადახდილი პროცენტები
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი
2022 წლის 31 დეკემბრის

შენიშვნა	სულ
595,426	595,426
777,336	777,336
49,103	49,103
(426 243)	(426 243)
(45 447)	(45 447)
(49 103)	(49,103)
(40 868)	(40 868)
860,204	860,204

გუგუნიძე

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

11. იჯარები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები

	შენიშვნა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერს	594,759	36,281	631,040
მატება	396,519		396,519
საპროცენტო ხარჯი	67,873	1,909	69,780
ძირი თანხის გადახდა	(348 616)	(15 411)	(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 დეკემბერს	595,425		595,425

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, საიჯარო ვალდებულებების ვადების მიხედვით ანალიზს შემდეგი სახე აქვს:

საიჯარო ვალდებულებები:	3 თვემდე	3-სა და 12 თვეს შორის	1-სა და 2 წელს შორის	2-სა და 5 წელს შორის	5 წელზე მეტი	სულ
შენიშვნა	90,064	283,025	487,115	-	-	860,204

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

საიჯარო ვალდებულებები:	3 თვემდე	3-სა და 12 თვეს შორის	1-სა და 2 წელს შორის	2-სა და 5 წელს შორის	5 წელზე მეტი	ჯამი
შენიშვნა	118,065	354,215	123,145	-	-	595,425

12. მარაგები

	31.12.2021	31.12.2022
სახლი და საკარმიდამო ნაკვეთი მანქანები	909,321	698,164
სათადარიგო ნაწილები	179,046	249,674
სარეცხი საშუალებები	13,241	9,399
პროფესიონალური მანქანები		
სათადარიგო ნაწილები	390,392	577,071
სარეცხი საშუალებები	533,256	574,161
სხვა	49,755	38,499
	8,657	10,812
	2,083,668	2,157,880

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
საფინანსო მოთხოვნები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	1,883,652	1,750,871
ხარჯი: რეზერვი საეჭვო სესხებზე	(415,472)	(238,660)
	1,468,180	1,512,211
არასაფინანსო მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	462,903	204,943
ავანსად გადახდილი გადასახადები	56,002	76,347
	518,905	281,300
	1,987,085	1,793,511

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.

გაგა

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

31. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 3 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი მთელი პერიოდისთვის არის შემდეგი:

	კომპანიის შიდა მოთხოვნები მიმდინარე	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლება	31- 60 დღიანი ვადაგადაცი ლება	61- 120 დღიანი ვადაგადაცი ლება	120-ზე მეტე	ინდივიდ უალური რეზერვი*	სულ
მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი მთლიანი	0%	2,3%	2,14%	3,2%	58,8%	60,1%		
საბალანსო დირექტულზე ზარალის რეზერვი	2,709	1,178,122	-	52,869	302,972	346,980		1,883,652
	-	27,097	-	1,692	178,148	208,535		415,472

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

	კომპანიის შიდა მოთხოვნები მიმდინარე	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლება	31- 60 დღიანი ვადაგადაცი ლება	61- 120 დღიანი ვადაგადაცი ლება	120-ზე მეტე	ინდივიდ უალური რეზერვი*	სულ
მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი მთლიანი	0%	2,3%	2,14%	3,2%	58,8%	60,1%		
საბალანსო დირექტულზე 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.

ქვემოთ წარმოდგენილია სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვში არსებული ცვლილებები:

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების საწყისი რეზერვი	238,660	488,661
ცვლილება წლის განმავლობაში		
დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება წლის განმავლობაში, როგორც შეუგროვებელი რეზერვის გამოუყენებელი თანხები	378,458 (12 650)	9,430
გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა	(188 996)	(259 431)
31 დეკემბერს	176,812	(250 001)
	415,472	238,660

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული ბანკში ლარში	559,108	221,400
ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტებში	14,588	3,641
მცირე ანგარიშები	10,151	30,354
	583,847	255,395

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

გეგმა

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური ვალდებულებები	181,230	1,158,938
სავაჭრო კრედიტორული		
დავალიანებები	40,000	40,000
სახელფასო დავალიანება	221,230	1,198,938
არაფინანსური ვალდებულებები	60,869	18,064
მიღებული ავანსები	30,927	29,654
სხვა	91,796	47,748
	313,026	1,246,656

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.

მე-4 შენიშვნა

(ლარი)

16. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები და ვალის ნაშთი

კომპანიის და მასთან დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციებისა და ნაშთის დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

		31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობის ფორმა	191,998	3,291
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	191,998	
LLC Kärcher AK-AM	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი		3,291
Kärcher MMC		40,000	1,020,106
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი		980,106
Alfred Kärcher GmbH & Co. KG	დირექტორი	40,000	40,000
ნიკოლოზ ბათირაშვილი		5,931,906	5,487,054
მარაგის შეძენა		5,931,906	5,487,054
Alfred Kärcher GmbH & Co. KG	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი		

	ურთიერთობის ფორმა	2022	2021
სამშენიშნავლო ანგარიშგების მუხლი			(15,918)
საპროცენტო ხარჯი, სუფთა	წილის მფლობელები		(15 918)
Kärcher Beteiligungs GmbH		(183 704)	(182 428)
ადმინისტრაციული ხარჯები	წილის მფლობელები	(183 704)	(182 428)
Kärcher Beteiligungs GmbH			

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:

	2022	2021
წამყვანი ხელმძღვანელი რგოლის კომპენსაციები:	361,888	254,681
თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	361,888	254,681

17. 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 - 2022 და 2021 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, ნორმატიული და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

18. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის თებერვალში კომპანიამ ახალი მაღაზია დაამატა დასავლეთ საქართველოში, სამეგრელოს რეგიონში, ქალაქ ზუგდიდში.

(ლარში)

19. 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 გადაგადაცვლილ ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების რეკონვერტაციისა და ოპერაციების ანგარიშსწორების შედეგად, დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში. წლის ბოლო განაკვეთით კონვერტაცია არ გამოიყენება არაფულადი მუხლების მიმართ.

ქვემოთ მოცემულია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს, წლის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც გამოყენებული იქნა უცხოური ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის:

	საქართველოს ეროვნული ზანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსი	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსი	3.0976	3.5040

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.

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

პერსონალის ხარჯები 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.

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

	პერიოდი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ქონება და აღჭურვილობა		
სატრანსპორტო საშუალებები		5-6
ოფისის მოწყობილობები, ავეჯი და სხვა		5-7
არამატერიალური აქტივები		
პროგრამული უზრუნველყოფა		5-7

მიმდინარე და 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 ანაზღაურებად ღირებულება განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, 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 შემენილი 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 შემენასთან დაკავშირებულ და ყველა სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე

ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის 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 შემენასთან. 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.

მეზღვე

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია საწარმოდან ეკონომიკურ სარგებელში განიცთებული 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 ეჭვს აღარ იწვევს, მოცემული აქტივის და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდა აღნიშნული შეფასების ცვლილება.

მეზოპროექტი

(ლარში)

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

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. მაგალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოიქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რის შედეგადაც საწარმოს არა აქვს ამ ვალდებულების დაფარვის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება:

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

(ბ) კანონმდებლობის; ან

(გ) კანონის სხვა მოქმედების შედეგად.

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

(ა) 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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები**ფინანსური აქტივები**

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაფიქსირდეს შემდეგნაირად - „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 შემენას 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 წარმოიქმნა საანგარიშო პერიოდის წინა სამი წლის განმავლობაში. განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 9-ის 85.5.50 და 85.5.51 გამოწვევების 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.

მეზო ბიზნესი

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.

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

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 წყვეტს მაშინ, მხოლოდ მაშინ, როდესაც კონტრაქტიდან წარმოდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. 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 გადასინჯება 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
წლილების შეტანა (საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების ფორმის ცვლილება და ა.შ.) შეიძლება მოხდეს
ხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია
საწესდებო კაპიტალად, როგორც კომპანიის კაპიტალის ნაწილი, იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც ის
ქვანია მფლობელების მიერ კომპანიაში. საწესდებო კაპიტალი აღიარება ხდება კომპანიის მიერ მიღებული
ქვანების 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 გამეღავნდეს მომდევნო
მოვლენების შენიშვნაში.

პეტი ლეიჩი

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

დაბეგვრა

საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში 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.

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

N231163107



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

25.08.2023 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

60338790393523



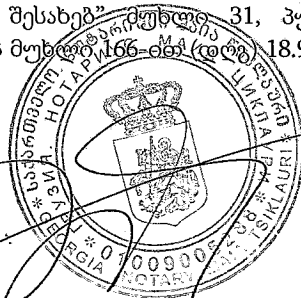
სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

სანოტარო აქტი

ორიათას ოცდასამი წლის ოცდახუთ აგვისტოს, მე, ნოტარიუსს - მაია წიკლაურს, ჩემს სანოტარო ბიუროში, რომელიც მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. N55, მომართა მოქალაქე მაკა ზურაშვილმა, დაბადებულმა 25.04.1997 წელს თბილისში, მცხოვრებმა ქ. თბილისი, ზაზა ფანასკერტელ-ციციშვილის ქუჩა, კორპუსი 15ა, ბინა 39-ში, პირადი N01024088924, რომლის პირადობა დადგენილია თანახმად წარმოდგენილი მოქალაქის პირადობის მოწმობით 15IA05360, გაც. იუსტიციის სამინისტროს მიერ 18.12.2015 წელს, წარმოადგინა: ფინანსური ანგარიშგება, მან მოითხოვა მის მიერ შესრულებულ თარგმანზე თავისი ხელმოწერის ნამდვილობის სანოტარო წესით დამოწმება. მე შევამოწმე მისი პირადობა, უფლებამოსილება - თანახმად მაგისტრის დიპლომისა M N003808, გაცემული მაკა ზურაშვილის სახელზე სსიპ ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 08.12.2021 წელს, სარეგისტრაციო N01/510233, რომლის საფუძველზეც მიენიჭა ევროპისმცოდნეობის მაგისტრის აკადემიური ხარისხი და C1 დონის ინგლისური ენის ცოდნის დამადასტურებელი სერტიფიკატი, გაც. კემბრიჯის ცენტრის მიერ 25.04.2023 წელს, 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 შესრულდა ჩემი, ნოტარიუსის თანდასწრებით.

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 105 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მუხლი 166-ის (დღგ 18.90 ლარი, მუხლი 39, პუნქტი 1-ით - 5 ლარი, სულ 128 ლ 90 თ.

ნოტარიუსი:



KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....3

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... 6

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება. 8

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1.	ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2.	შედგენის საფუძველი	10
3.	ანგარიშგების საკვანძო შეფასებები და დასკვნები.....	12
4.	ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.	13
5.	შემოსავალი	13
6.	გაყიდვების ხარჯი	15
7.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
8.	კომერციული ხარჯები.....	20
9.	უცხოურ ვალუტაში მოგება/ზარალი, სუფთა.....	20
10.	ქონება და აღჭურვილობა	21
11.	იჯარები.....	22
12.	მარაგები.....	22
13.	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
14.	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი.....	25
15.	სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები.....	25
16.	დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები და ვალის ნაშთი.....	27
17.	გაუთვალისწინებელი ხარჯები	27
18.	საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები	27
19.	ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

Kärcher LLC-ის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს Kärcher LLC-ის (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 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 2022 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 დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში და 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 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 წარმოადგენილია 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.

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 ჩვენ 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 არაა დეკლარირებული, 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 შედეგად მიღებულ აუდიტზე:

ეკატერინე კოპალიანი (რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-932874)

/ახლავს ხელმოწერა/

შპს ბიდიო-ს სახელით

თბილისი, საქართველო
21 თებერვალი, 2023

KÄRCHER LLC

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	5	12,080,128	9,849,013
გაყიდვების ხარჯი	6	(5,595,884)	(5,272,514)
საერთო მოგება		6,484,244	4,576,499
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,896,498)	(1,313,100)
კომერციული ხარჯები	8	(2 715 476)	(2 244 379)
გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა		(176,812)	250,001
სხვა ოპერაციული შემოსავალი		73,606	
ოპერაციული მოგება		1,769,064	1,269,021
საპროცენტო ხარჯი		(49,103)	(85,700)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), სუფთა	9	220,675	99,989
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		1,940,636	1,283,310
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი			
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი		1,940,636	1,283,310

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს, 2023 წლის 21 თებერვალს მენეჯმენტის სახელით დაამტკიცა:

დირექტორი

/ახლავს ხელმოწერა/

ნიკოლოზ ბათირაშვილი

ფინანსური და IT მენეჯერი

/ახლავს ხელმოწერა/

ეთერი ზუმბაძე

KÄRCHER LLC

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	5	12,080,128	9,849,013
გაყიდვების ხარჯი	6	(5,595,884)	(5,272,514)
საერთო მოგება		6,484,244	4,576,499
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,896,498)	(1,313,100)
კომერციული ხარჯები	8	(2 715 476)	(2 244 379)
გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა		(176,812)	250,001
სხვა ოპერაციული შემოსავალი		73,606	
ოპერაციული მოგება		1,769,064	1,269,021
საპროცენტო ხარჯი		(49,103)	(85,700)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), სუფთა	9	220,675	99,989
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		1,940,636	1,283,310
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი			
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი		1,940,636	1,283,310

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს, 2023 წლის 21 თებერვალს მენეჯმენტის სახელით დაამტკიცა:

დირექტორი

ნიკოლოზ ბათირაშვილი

ფინანსური და IT
მენეჯერი

ეთერი ზუმბაძე

9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

KÄRCHER LLC**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31. 12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები ქონება და			
აღჭურვილობა	10	681,357	399,706
აქტივების გამოყენების უფლება	11	872,657	492,427
არამატერიალური აქტივები		<u>25,780</u>	<u>12,114</u>
		1,579,794	904,247
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	2,157,880	2083,668
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	1,987,085	1,793,511
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	14	<u>583,847</u>	<u>255,395</u>
		<u>4,728,812</u>	<u>4,132,574</u>
სულ აქტივები		<u>6,308,606</u>	<u>5,036,821</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,173,329	1,173,329
გაუნაწილებელი მოგება		<u>3,962,047</u>	<u>2,021,411</u>
		5,135,376	3,194,740
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	<u>487,115</u>	<u>123,145</u>
		487,115	123,145
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	373,089	472,280
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	15	<u>313,026</u>	<u>1,246,656</u>
		<u>686,115</u>	<u>1,718,936</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>6,308,606</u>	<u>5,036,821</u>

9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

KÄRCHER LLC

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
31 დეკემბერი 2020	<u>1,173,329</u>	<u>643,539</u>	<u>122,395</u>	<u>1,939,263</u>
სესხის დაფარვის ეფექტი		94,562	(122 395)	(27833)
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი	<u>1,173,329</u>	<u>1,283,310</u>		<u>1,283,310</u>
31 დეკემბერი 2021	<u>1,173,329</u>	<u>2,021,411</u>		<u>3,194,740</u>
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი	<u>1,173 329</u>	<u>1,940,636</u>		<u>1,940,636</u>
31 დეკემბერი 2022	<u>1,173 329</u>	<u>3,962,047</u>		<u>5,135,376</u>

9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

KÄRCHER LLC

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება შემოსავლო გადასახადამდე		1,940,636	1,283,310
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		192,999	141,019
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია		401,617	347,519
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება		176,812	(250,001)
საგარანტიო ანარიცხის ცვლილება		1,273	6,165
საპროცენტო ხარჯი		49,103	85,700
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების განაწილებისგან		(27 974)	
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), სუფთა	9	(220 675)	(99 989)
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		2,513,791	1,513,723
ოპერაციულ აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე			
საბრუნავი კაპიტალის მოძრაობა			
მარაგების შემცირება		(74,212)	(373 261)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		(402, 860)	199,156
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ზრდა/(შემცირება)		(701, 476)	91,869
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,335,243	1,431,487
გადახდილი პროცენტები		(49 103)	(91 974)
წმინდა ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,286,140	1,339,513
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ქონებისა და აღჭურვილობის შეძენა		(468, 800)	(290,177)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(19 516)	
ფულადი სახსრების წმინდა გასავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან		(488,316)	(290,177)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულების ძირი თანხის გადახდა		(426 243)	(364,057)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების განაწილებისგან		27,974	
სესხების დაფარვა			(645,898)
ფულადი სახსრების წმინდა გასავალი ფინანსური საქმიანობიდან		(398, 269)	(1 009 955)
ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		399,555	39,381
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	255,395	266,640
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე	9	(71, 103)	(50, 626)
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	583,847	255,395

9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

Kärcher LLC („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 404488826 დარეგისტრირდა 2015 წლის 5 მარტს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 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, გაქირავებას, რემონტს და მომსახურებას.

2. შედგენის საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

11. 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.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას. თანხები მრგვალდება ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე 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. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე უწყვეტი საქმიანობის გასაგრძელებლად. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ უწყვეტობის პრინციპი შესაფერისია კომპანიისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას იქნა გამოყენებული მოცემულია მე-19 შენიშვნაში. ეს პრინციპები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემოღება

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

სტანდარტები და ცვლილებები სავალდებულო ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 წწ. 2020 წლის მაისში, IASB-მ გამოსცა მცირე ცვლილებები IFRS 1-ში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად მიღება, IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, IAS 41 სოფლის მეურნეობა და საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც თან ახლავს IFRS 16 იჯარები.

კონცეპტუალური საფუძვლები ფინანსური ანგარიშგებისთვის(ცვლილებები ფასს 3-ში). 2020 წლის მაისში, IASB-მ გამოსცა ცვლილებები IFRS 3-ში, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების ცნობარს ბიზნეს გაერთიანებების სააღრიცხვო მოთხოვნების შეცვლის გარეშე. ცვლილებებს შემოაქვს გამოწვევის ბიზნეს გაერთიანებაში შეძენილი ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ზოგადი მოთხოვნებიდან, რომელიც ექვემდებარება IAS37-ის ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები და IFRIC 12 მომსახურების დათმობის შეთანხმებები.

2. შედგენის საფუძველი (გაგრძელება)

IAS 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - დამამძიმებელი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები IAS 37-ში, დამატა 68A პუნქტი ერთეული ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრის დასაზუსტებლად, რათა შეფასდეს, არის თუ არა ხელშეკრულება დამამძიმებელი. მოსალოდნელია, რომ ეს ცვლილებები მეტ კონტრაქტს აღრიცხავს როგორც დამამძიმებელ კონტრაქტად, რადგან ისინი გაზრდის დანახარჯების ფარგლებს, რომლებიც შედის დამამძიმებელი კონტრაქტის შეფასებაში.

IAS 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავლები დანიშნულ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები IAS 16-ში, რომელიც უკრძალავს კომპანიას გამოქვითოს წარმოებული ნივთების გაყიდვიდან მიღებული თანხები, სანამ კომპანია ამზადებს აქტივს მისი დანიშნულებისამებრ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან. ამის ნაცვლად, კომპანია აღიარებს გაყიდვებიდან ასეთ შემოსავალს და მასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ ხარჯს მოგებაში ან ზარალში, ვიდრე კომპენსირდება ქონების ღირებულებით.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ არის შესული ძალაში. სტანდარტები და ცვლილებები სავალდებულო ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 შემოაქვს სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვის საერთაშორისო თანმიმდევრული მიდგომა. ფასს 17-მდე მსოფლიო მასშტაბით არსებობდა მნიშვნელოვანი მრავალფეროვნება სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვასთან და გამჟღავნებასთან დაკავშირებით, ფასს 4 იძლევა საშუალებას გაგრძელდეს მრავალი წინა (არა ფასს) აღრიცხვის მიდგომა. ფასს 17 გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს მრავალი მზღვეველისთვის, რაც მოითხოვს არსებული სისტემებისა და პროცესების კორექტირებას.

ახალი სტანდარტი თვლის, რომ სადაზღვევო კონტრაქტები აერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტისა და მომსახურების ხელშეკრულების მახასიათებლებს და რომ ბევრი ქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც არსებითად იცვლება დროთა განმავლობაში. აქედან გამომდინარე, ის იყენებს მიდგომას:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე გაზომვის გაერთიანება მოგების აღიარებასთან იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მომსახურება გათვალისწინებულია ხელშეკრულებით
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლების) წარდგენა დაზღვევის ფინანსური შემოსავლებისა და ხარჯებისგან განცალკევებით და
- მოითხოვს ორგანოსგან, რომ გააკეთოს სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი თითოეული პორტფელისთვის, აღიაროს საანგარიშო პერიოდის სადაზღვევო ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი მოგებაში ან ზარალში, ან სხვა ჯამურ შემოსავალში.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ სტანდარტში შევიდა ცვლილებები და გადავადდა ძალაში შესვლის თარიღები.

აღრიცხვის პოლიტიკის გასაჯაროება (ცვლილებები IAS 1-ში და ფასს პრაქტიკული რეკომენდაციები 2). 2021 წლის თებერვალში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები IAS 1-ში, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნების მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკიდან“ „მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციაზე“. ცვლილებები იძლევა მითითებებს იმის შესახებ, თუ როდის შეიძლება ჩაითვალოს სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია მატერიალურად. IAS 1-ში ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ნებადართულია ადრინდელი გამოყენება. ვინაიდან ფასს-ის პრაქტიკული რეკომენდაციები არასავალდებულო სახელმძღვანელოა, არ არის მითითებული სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღი IFRS-ის პრაქტიკული რეკომენდაციები 2-ის შესწორებებისთვის.

ერთი ტრანზაქციის შედეგად წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადები (ცვლილებები IAS 12-ში); 2021 წლის მაისში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 12-ში, რომელიც განმარტავს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების ერთდროულად აღიარებას (მაგ. იჯარა ფასს 16-ის ფარგლებში). ცვლილებები შემოაქვს დამატებით კრიტერიუმს IAS 12.15-ის მიხედვით თავდაპირველი აღიარებიდან გათავისუფლებისთვის, რომლის თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივის ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომელიც გარიგების დროს წარმოშობს თანაბარ დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

სტანდარტები და ცვლილებები სავალდებულო ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულებები გაყიდვისა და იჯარის დროს (შესწორება ფასს 16-ში). IFRS-ის ინტერპრეტაციების კომიტეტმა გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება 2020 წლის ივნისში - გაყიდვა და იჯარა ცვლადი გადახდებით. ეს საკითხი გადაეცა IASB -ს ზოგიერთი ასპექტისთვის სტანდარტების დადგენისთვის. IASB-მ გამოსცა საბოლოო ცვლილებები 2022 წლის სექტემბერში.

ცვლილებები ითვალისწინებს გამყიდველ-მოიჯარის მოთხოვნას, განსაზღვროს „იჯარის გადასახადები“ ან „გადასინჯული იჯარის გადასახადები“ ისე, რომ გამყიდველი-მოიჯარე არ აღიარებს მოგების ან ზარალის რაიმე ოდენობას, რომელიც დაკავშირებულია გამყიდველ-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან.

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

2. შედგენის საფუძველი (გაგრძელება)

IAS 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე, გრძელვადიანი ვალდებულებები პაქტით). IASB-მა გამოსცა ცვლილებები IAS 1-ში - ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე, 2020 წლის იანვარში, რომელიც შემდგომში ნაწილობრივ შეიცვალა 2022 წლის ოქტომბერში გამოცემული გრძელვადიანი ვალდებულებებით.

ცვლილებები მიუთითებს, რომ დაწესებულებას უფლება აქვს გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვით. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს იმის ალბათობა, რომ დაწესებულება გამოიყენებს გადახდის გადადების უფლებას საანგარიშგებო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვით.

თუ ორგანოს გადადების უფლება ექვემდებარება ორგანოს მიერ განსაზღვრულ პირობებს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს იმის შესახებ, იარსებებს თუ არა ეს უფლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ დაწესებულებას მოეთხოვება პირობის დაცვა საანგარიშგებო პერიოდის დროს ან მის დასრულებამდე და არა იმ შემთხვევაში, თუ ორგანოს მოეთხოვება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი პირობების დაცვა ცვლილებები ასევე იძლევა განმარტებას „ანგარიშსწორების“ მნიშვნელობის შესახებ ვალდებულების მიმდინარე ან გრძელვადიანი კლასიფიკაციის მიზნით.

COVID-19 პანდემიის შედეგად, საბჭომ გადადო ცვლილებების ძალაში შესვლის თარიღი ერთი წლით 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის შესაძლო გავლენას 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 აღიარდება 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.

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. ანგარიშგების საკვანძო შეფასებები და დასკვნები (გაგრძელება)

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 პერიოდისთვის ხელშეკრულებაში მითითებული ოდენობის ტოლია და უცვლელად შენარჩუნდება იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში.

4. 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.

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
- სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები
- საიჯარო ვალდებულებები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები შეიძლება გამოისახოს შემდეგი სახით:

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,468,180	1,512,211
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	<u>583,847</u>	<u>255,395</u>
	<u>2,052,027</u>	<u>1,767,606</u>
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	860,204	595,425
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	<u>721,230</u>	<u>1,198,938</u>
	<u>1,081,434</u>	<u>1,794,363</u>

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარიში)

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

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,468,180	1,512,211
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები, სალაროში არსებული ნაღდი ფულის გამოკლებით	573,696	225,041
	2,041,876	1,737,252

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 პროცენტის 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.

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც

დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

	ლარი	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი= 2.7020 ლარი	ევრო 1 ევრო= 2.8844 ლარი	31.12.2022
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>1,880,943</u>		<u>2,709</u>	<u>1,883,652</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	<u>569,259</u>	<u>12,429</u>	<u>2,159</u>	<u>583,847</u>
სულ	<u>2,450,202</u>	<u>12,429</u>	<u>4,868</u>	<u>2,467,499</u>
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	<u>143,302</u>	<u>18,514</u>	<u>19,414</u>	<u>181,230</u>
საიჯარო ვალდებულებები	<u>135,474</u>	<u>724,730</u>		<u>860,204</u>
სულ	<u>278,776</u>	<u>743,244</u>	<u>19,414</u>	<u>1,041,434</u>
სულ ნეტო რისკის სიდიდე	<u>2,171,426</u>	<u>(730,815)</u>	<u>(14,546)</u>	

	ლარი	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 3.0947 ლარი	ევრო 1 ევრო = 3.5040 ლარი	31.12.2021
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>1,603,584</u>		<u>147,287</u>	<u>1,750,871</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	<u>251,754</u>	<u>3,639</u>	<u>2</u>	<u>255,395</u>
სულ	<u>1,855,338</u>	<u>3,639</u>	<u>147,289</u>	<u>2,006,266</u>
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	<u>161,045</u>	<u>6,834</u>	<u>991,059</u>	<u>1,158,938</u>
საიჯარო ვალდებულებები		<u>595,425</u>		<u>595,425</u>
სულ	<u>161,045</u>	<u>602,259</u>	<u>991,059</u>	<u>1,754,363</u>
სულ ნეტო რისკის სიდიდე	<u>1,694,293</u>	<u>(598,620)</u>	<u>(843,770)</u>	

მგრძნობელობა
სავალუტო რისკის
მიმართ

KÄRCHER LLC

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 2022 წლის 31 დეკემბერს:

	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	146,163	(146,163)	2,909	(2,909)

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც
დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს:

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

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს შესხებისა 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, 2022 და 2021 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:

31.12.2022	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები	573,696			573,696
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	1,468,180			1,468,180
სავაჭრო მოთხოვნები				
სულ ფინანსური აქტივები	2,041,876		-	2,041,876
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	373,089	487,115		860,204
მთლიანი პროცენტული ფინანსური ვალდებულებები	373,089	487,115		860,204
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	221,230			221,230
სულ ფინანსური ვალდებულებები	594,319	487,115		1,081,434
ლიკვიდური საშუალებების დეფიციტი	1,447,557	(487,115)		
კუმულაციური ლიკვიდურობის დეფიციტი	1,447,557	960,442		
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის დეფიციტი	373,089	487,115		
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ კუმულაციური მგრძნობელობის დეფიციტი	373,089	860,204	860,204	

31.12.2021	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	0 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 პროცენტული ფინანსური ვალდებულებები	472,280	123,145	595,425

KÄRCHER LLC

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	1,198,938	-	-	1,198,938
სულ ფინანსური ვალდებუ	1,671,218	123,145	-	1,794,363
ლიკვიდური საშუალებების დეფიციტი	66,034	123,145	-	
კუმულაციური ლიკვიდურობის დეფიციტ	66,034	(57,111)	(57,111)	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის დეფიციტი	472,280	123,145	-	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ კუმულაციური მგრძნობელობის დეფიციტი	472,280	595,425	595,425	

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება) 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) იდენტურაქტივებსა ან ვალდებულებებზე;
- **დონე 2:** აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა მონაცემები, გარდა შეთავაზებულ 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 არსებითია 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.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები და საიჯარო ვალდებულებები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. რეალური ღირებულებები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 და მე-2 დონეზე შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასდა სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც მოსალოდნელია მიღებული დისკონტირებული ახალი ინსტრუმენტებისთვის მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, მსგავსი საკრედიტო რისკით და დარჩენილი ვადიანობით. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში რეალური ღირებულებით არ შეფასებული აქტივებისა და ვალდებულებების მე-3 და 2 დონის შეფასების ტექნიკაში ცვლილებები არ მომხდარა. ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები შეფასებულია დონე 1-ის საფუძველზე

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.

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

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

5. შემოსავალი

	საქონლის/მომსახურებ ის გადაცემის ვადები	2022	2021
პროფესიონალური მანქანები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	3,143,920	2,648,901
სათადარიგო ნაწილები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	1,261,486	1,018,254
სარეცხი საშუალებები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	157,542	135,939
სახლი და საკარმიდამო ნაკვეთი მანქანები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	6,714,771	5,398,638
სათადარიგო ნაწილები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	702,387	565,879
სარეცხი საშუალებები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	48,688	39,151
მომსახურება	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	51,334	42,251
		12,080,128	9,849,013

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. გაყიდვების ხარჯი

	2022	2021
პროფესიონალური		
მანქანები	(1 340 485)	(1 363 696)
სათადარიგო ნაწილები	(543 804)	(485 834)
სარეცხი საშუალებები	(86 914)	(66,312)
სახლი და საკარმიდამო ნაკვეთი მანქანები		
	(3 279 393)	(3,044,317)
სათადარიგო ნაწილები	(300 844)	(278 951)
სარეცხი საშუალებები	(19 786)	(18 214)
მომსახურება	<u>(24 658)</u>	<u>(15,190)</u>
	<u>(5 595 884)</u>	<u>(5,272,514)</u>

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
პერსონალის ხარჯი	(751 364)	(574 634)
IT მხარდაჭერის მომსახურება	(166 796)	(123,239)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(161 986)	(7,412)
საბანკო მოსაკრებლები	(103,162)	(81 177)
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(98 606)	(117,473)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(96 987)	(100,154)
საოფისე ხარჯები	(70 798)	(40 326)
მივლინება	(65 003)	(20 920)
იურიდიული და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	(49,391)	(38 806)
საწვავის ხარჯი	(48 065)	(32,159)
ქონების დაზღვევა	(37 344)	(10,430)
საიჯარო ხარჯები	(33 017)	
კომუნალური ხარჯები	(27 921)	(19,118)
დაცვის ხარჯი	(4 385)	(3 313)
კომუნიკაციის ხარჯი	(3 694)	(5,115)
სხვა ხარჯი	<u>(177 979)</u>	<u>(138 824)</u>
	<u>(1,896,498)</u>	<u>(1,313,100)</u>

8. კომერციული ხარჯები

	2022	2021
პერსონალის ხარჯი	(1,199,484)	(947 591)
მარკეტინგის ხარჯი	(703 985)	(679 025)
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია საწყობის	<i>(303,011)</i>	(230,046)
მომსახურების ხარჯი	(235 693)	(191,247)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(96 012)	(40 865)
სატრანსპორტო ხარჯები	(55 503)	(61 277)
სხვა ხარჯი	<u>(121,788)</u>	<u>(94 328)</u>
	<u>(2,715,476)</u>	<u>(2 244 379)</u>

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

	2022	2021
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	(71,103)	(30,626)
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	<u>291,778</u>	<u>150,615</u>
	<u>220,675</u>	<u>99,989</u>

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

10. ქონება და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის მოწყობილობები, ავეჯი და სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება			
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
მატება	213,212	255,588	468,800
ლიკვიდაცია	(56 641)	(5 792)	(62 433)
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	586,667	785,270	1,371,937
დაგროვილი ცვეთა			
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)
საამორტიზაციო გადარიცხვები წლის განმავლობაში	(72,168)	(110,058)	(182 226)
ლიკვიდაცია	56,641	869	57,510
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	(305 075)	(385 505)	(690 580)
სანაშთო საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბრის	140,548	259,158	399,706
2022 წლის 31 დეკემბრის	281,592	399,765	681,357

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 290,055 ლარის ოდენობით ამორტიზებული აქტივები ჩართული იყო ძირითად საშუალებებში. კომპანია გეგმავს უახლოეს მომავალში ამ აქტივების შეცვლას.

11. იჯარები

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ერთ საოფისე და სავაჭრო ფართი თბილისში, ბათუმში და კიდევ ერთ სავაჭრო ფართი ქუთაისში. ოფისისა და მაღაზიის ქირა ფიქსირებულია იჯარის ვადის განმავლობაში და დენომინირებულია აშშ დოლარში.

აქტივების გამოყენების უფლება	შენიშვნები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	<u>492,427</u>	<u>492,427</u>
მატება	781,847	781,847
ამორტიზაცია	<u>(401 617)</u>	<u>(401,617)</u>
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	<u>872,657</u>	<u>872,657</u>

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

საიჯარო ვალდებულებები	შენიშვნა	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	<u>595,426</u>	<u>595,426</u>
მატება	777,336	777,336
საპროცენტო ხარჯი	49,103	49,103
ძირი თანხის გადახდა	(426 243)	(426 243)
ძირი თანხის გადახდა უნაღდო	(45 447)	(45 447)
გადახდილი პროცენტები	(49 103)	(49,103)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი	<u>(40 868)</u>	<u>(40 868)</u>
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	<u>860,204</u>	<u>860,204</u>

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

11. ოჯარები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები	შენობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერს	594,759	36,281	631,040
მატება	396,519		396,519
საპროცენტო ხარჯი	67,873	1,909	69,780
ძირი თანხის გადახდა	(348 616)	(15 411)	(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 დეკემბერს	595,425		595,425

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, საიჯარო ვალდებულებების ვადების მიხედვით ანალიზს შემდეგი სახე აქვს:

საიჯარო ვალდებულებები:	3 თვემდე	3-სა და 12 თვეს შორის	1-სა და 2 წელს შორის	2-სა და 5 წელს შორის	5 წელზე მეტე	სულ
შენობა	90,064	283,025	487,115	-		860,204

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

საიჯარო ვალდებულებები:	3 თვემდე	3-სა და 12 თვეს შორის	1-სა და 2 წელს შორის	2-სა და 5 წელს შორის	5 წელზე მეტე	ჯამი
შენობა	118,065	354,215	123,145	-	-	595,425

12. მარაგები

	31.12.2021	31.12.2022
სახლი და საკარმიდამო ნაკვეთი	909,321	698,164
მანქანები	179,046	249,674
სათადარიგო ნაწილები	13,241	9,399
სარეცხი საშუალებები		
პროფესიონალური მანქანები	390,392	577,071
სათადარიგო ნაწილები	533,256	574,161
სარეცხი საშუალებები	49,755	38,499
სხვა	8,657	10,812
	2,083,668	2,157,880

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
საფინანსო მოთხოვნები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	1,883,652	1,750,871
ხარჯი: რეზერვი საეჭვო სესხებზე	(415,472)	(238,660)
	1,468,180	1,512,211
არასაფინანსო მოთხოვნები	462,903	204,943
გადახდილი ავანსები	56,002	76,347
ავანსად გადახდილი გადასახადები	518,905	281,300
	1,987,085	1,793,511

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.

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბრის

(ლარში)

31. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი მთელი პერიოდისთვის არის შემდეგი:

	კომპანიის შიდა მოთხოვნები მიმდინარე	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლება	31- 60 დღიანი ვადაგადაცი ლება	61- 120 დღიანი ვადაგადაცი ლება	120-ზე მეტე	ინდივიდ უალური რეზერვი*	სულ
მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი მთლიანი	0%	2,3%	2,14%	3,2%	58,8%	60,1%		
საბალანსო დირექტულის ზარალის რეზერვი	2,709	1,178,122	-	52,869	302,972	346,980		1,883,652
	-	27,097	-	1,692	178,148	208,535		415,472

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

	კომპანიის შიდა მოთხოვნები მიმდინარე	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლება	31- 60 დღიანი ვადაგადაცი ლება	61- 120 დღიანი ვადაგადაცი ლება	120-ზე მეტე	ინდივიდ უალური რეზერვი*	სულ
მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი მთლიანი	0%	2,3%	2,14%	3,2%	58,8%	60,1%		
საბალანსო დირექტულის 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.

ქვემოთ წარმოდგენილია სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვში არსებული ცვლილებები:

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების საწყისი რეზერვი	238,660	488,661
ცვლილება წლის განმავლობაში	378,458	9,430
დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება წლის განმავლობაში, როგორც შეუგროვებელი რეზერვის გამოუყენებელი თანხები	(12 650)	
გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა	(188 996)	(259 431)
31 დეკემბრის	176,812	(250 001)
	415,472	238,660

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

	31.12.2022	31. 12.2021
ნაღდი ფული ბანკში ლარში	559,108	221,400
ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტებში	14,588	3,641
მცირე ანგარიშები	10,151	30,354
	583,847	255,395

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

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	31.12.2022	31. 12.2021
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორული	181,230	1,158,938
დავალიანებები		
სახელფასო დავალიანება	40,000	40,000
	<u>221,230</u>	<u>1,198,938</u>
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	60,869	18,064
სხვა	30,927	29,654
	<u>91,796</u>	<u>47,748</u>
	<u>313,026</u>	<u>1,246,656</u>

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.

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

16. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები და ვალის ნაშთი

კომპანიისა და მასთან დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციებისა და ნაშთის დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობის ფორმა	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		191,998	3,291
LLC Kärcher AK-AM	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	191,998	
Kärcher MMC	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი		3,291
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები		40,000	1,020,106
Alfred Kärcher GmbH & Co. KG	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი		980,106
ნიკოლოზ ბათირაშვილი	დირექტორი	40,000	40,000
მარაგის შეძენა		5,931,906	5,487,054
Alfred Kärcher GmbH & Co. KG	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	5,931,906	5,487,054
საშემოსავლო ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობის ფორმა	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი, სუფთა			(15,918)
Kärcher Beteiligungs GmbH	წილის მფლობელები		(15 918)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(183 704)	(182 428)
Kärcher Beteiligungs GmbH	წილის მფლობელები	(183 704)	(182 428)

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:

	2022	2021
წამყვანი ხელმძღვანელი რგოლის კომპენსაციები:	361,888	254,681
თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	361,888	254,681

17. 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 რეგისტრირებულისა და კომპანიის საგადასახადო პოზიციები შენარჩუნდება. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისთვის ხელმისაწვდომი რჩება სამი წლის განმავლობაში.

სამართალწარმოება - 2022 და 2021 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, როგორიცაა 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, ნორმატიული და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

18. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის თებერვალში კომპანიამ ახალი მაღაზია დაამატა დასავლეთ საქართველოში, სამეგრელოს რეგიონში, ქალაქ ზუგდიდში.

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარიში)

19. 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.

ქვემოთ მოცემულია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს, წლის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც გამოყენებული იქნა უცხოური ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსი	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსი	3.0976	3.5040

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 მიწოდება 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.

19. ზუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)**პერსონალის ხარჯები და მათთან 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.

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
ქონება და აღჭურვილობა	
სატრანსპორტო საშუალებები	5-6
ოფისის მოწყობილობები, ავეჯი და სხვა	5-7
არამატერიალური აქტივები	
პროგრამული უზრუნველყოფა	5-7

მიმდინარე და 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 გამოკლებით, 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 ეჭვს აღარ იწვევს, მოცემული აქტივის და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდა აღნიშნული შეფასების ცვლილება.

19. ზუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 წარმოიქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რის შედეგადაც საწარმოს არა აქვს ამ ვალდებულების დაფარვის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება:

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

(ბ) კანონმდებლობის; ან

(გ) კანონის სხვა მოქმედების შედეგად.

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

(ა) 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

(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 საკონლისა 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 შემენას 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. განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 9-ის 5.5.50 და 5.5.51 გამოწვევისები 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.

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

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 წყვეტს 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. 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 ჩათვლება იჯარის ვადაზე მოკლედ.

კომპანიის მიერ ნებისმიერი იჯარის ვადის ხელახალი შეფასებისას (იმის გამო, რომ მაგალითად, კომპანია ახდენს იჯარის გაგრძელებას ან შეწყვეტის შესაძლებლობის გამოყენების გადაფასებას), 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.

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

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 გამორიცხავს 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.

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

FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

Together with the Independent Auditors' Report

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	11
4. Financial instruments - Risk Management.....	12
5. Revenue.....	16
6. Cost of sales.....	17
7. General and administrative expenses	17
8. Commercial expenses.....	17
9. Foreign exchange gain/(loss), net	17
10. Property and equipment.....	18
11. Leases.....	18
12. Inventories	19
13. Trade and other receivables	19
14. Cash and cash equivalents	20
15. Trade and other payables	20
16. Related party transaction and outstanding balances.....	21
17. Contingencies	21
18. Events after the reporting date	21
19. 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, 2022, 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, 2022, 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 LLC

Tbilisi, Georgia

21 February, 2023

KÄRCHER LLC**STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME**

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

	Note	2022	2021
Revenue	5	12,080,128	9,849,013
Cost of sales	6	(5,595,884)	(5,272,514)
Gross Profit		6,484,244	4,576,499
General and administrative expenses	7	(1,896,498)	(1,313,100)
Commercial expenses	8	(2,715,476)	(2,244,379)
The movement in the impairment allowance		(176,812)	250,001
Other operating income		73,606	-
Operating profit		1,769,064	1,269,021
Interest expense		(49,103)	(85,700)
Foreign exchange gain/(loss), net	9	220,675	99,989
Profit before income tax		1,940,636	1,283,310
Income tax expenses		-	-
Total comprehensive income for the year		1,940,636	1,283,310

The financial statements for the year ended 31 December 2022 were approved on behalf of the management on 21 February 2023 by:

Director

Nikoloz Batirashvili

Finance & IT Manager

Eteri Zumbadze

KÄRCHER LLC
STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

	Note	2022	2021
Revenue	5	12,080,128	9,849,013
Cost of sales	6	(5,595,884)	(5,272,514)
Gross Profit		6,484,244	4,576,499
General and administrative expenses	7	(1,896,498)	(1,313,100)
Commercial expenses	8	(2,715,476)	(2,244,379)
The movement in the impairment allowance		(176,812)	250,001
Other operating income		73,606	-
Operating profit		1,769,064	1,269,021
Interest expense		(49,103)	(85,700)
Foreign exchange gain/(loss), net	9	220,675	99,989
Profit before income tax		1,940,636	1,283,310
Income tax expenses		-	-
Total comprehensive income for the year		1,940,636	1,283,310

The financial statements for the year ended 31 December 2022 were approved on behalf of the management on 21 February 2023 by:

Director	_____	Nikoloz Batirashvili
Finance & IT Manager	_____	Eteri Zumbadze

KÄRCHER LLC
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

As at 31 December 2022

(In GEL)

	Note	31.12.2022	31.12.2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	10	681,357	399,706
Right-of-use assets	11	872,657	492,427
Intangible assets		25,780	12,114
		<u>1,579,794</u>	<u>904,247</u>
Current assets			
Inventories	12	2,157,880	2,083,668
Trade and other receivables	13	1,987,085	1,793,511
Cash and cash equivalents	14	583,847	255,395
		<u>4,728,812</u>	<u>4,132,574</u>
Total assets		<u>6,308,606</u>	<u>5,036,821</u>
OWNER'S EQUITY AND LIABILITIES			
Owner's equity			
Charter capital		1,173,329	1,173,329
Retained earnings		3,962,047	2,021,411
		<u>5,135,376</u>	<u>3,194,740</u>
Non-current liabilities			
Lease liabilities	11	487,115	123,145
		<u>487,115</u>	<u>123,145</u>
Current liabilities			
Lease liabilities	11	373,089	472,280
Trade and other payables	15	313,026	1,246,656
		<u>686,115</u>	<u>1,718,936</u>
Total owner's equity and liabilities		<u>6,308,606</u>	<u>5,036,821</u>

KÄRCHER LLC

STATEMENT ON CHANGES IN EQUITY

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

	Owner's Equity	Retained Earnings	Other reserves	Total
31 December 2020	1,173,329	643,539	122,395	1,939,263
The effect of borrowing repayment	-	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
Total comprehensive Income for the year	-	1,940,636	-	1,940,636
31 December 2022	1,173,329	3,962,047	-	5,135,376

KÄRCHER LLC
STATEMENT OF CASH FLOWS

For the year ended 31 December 2022

(IN GEL)

	Note	2022	2021
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		1,940,636	1,283,310
Adjustments for:			
Depreciation and amortization		192,999	141,019
Amortization of right-of-use assets		401,617	347,519
Impairment of trade receivables		176,812	(250,001)
Change in warranty provision		1,273	6,165
Interest expense		49,103	85,700
Income from PPE disposals		(27,974)	-
Foreign exchange gain/(loss), net	9	(220,675)	(99,989)
Cash inflows from operating activities before changes in operating assets and liabilities		2,513,791	1,513,723
Movements in working capital			
Decrease in inventories		(74,212)	(373,261)
Decrease/(Increase) in trade and other receivables		(402,860)	199,156
(Decrease)/Increase in trade and other payables		(701,476)	91,869
Cash inflow from operating activities		1,335,243	1,431,487
Interest paid		(49,103)	(91,974)
Net cash inflow from operating activities		1,286,140	1,339,513
Cash flows from investing activities			
Purchase of property and equipment		(468,800)	(290,177)
Purchase of Intangible assets		(19,516)	-
Net cash outflow from investing activities		(488,316)	(290,177)
Cash flows from financial activities			
Payments for the principal portion of the lease liability		(426,243)	(364,057)
Proceeds from PPE disposals		27,974	-
Repayment of borrowings		-	(645,898)
Net cash outflow from financing activities		(398,269)	(1,009,955)
Net increase in cash and cash equivalents		399,555	39,381
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	14	255,395	266,640
Effect of changes in foreign exchange rate on cash and cash equivalents	9	(71,103)	(50,626)
Cash and cash equivalents at the end of the year	14	583,847	255,395

1. General information

Kärcher LLC (the "Company") with identification number 404488826 was registered on 5 March 2015 by the National Agency of Public Registry LEPT, under the law of Georgia. The address of the Company's registered office is Belashvili Street N167, Tbilisi, Georgia.

The founder and 100% shareholder of the Company is **Kärcher Beteiligungs 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.

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. 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.

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. Furthermore, management is not aware of any material uncertainties that may cast significant doubt upon the Company's ability to continue as a going concern. The management believes that the going concern assumption is appropriate for the Company.

Principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are disclosed in note 19. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

Adoption of new or revised standards and interpretations***a) New standards, interpretations and amendments effective from 1 January 2021***

Standards and amendments mandatorily effective from 1 January 2022

Annual Improvements to IFRS: 2018-2020 Cycle. In May 2020, the IASB issued minor amendments to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards, IFRS 9 Financial Instruments, IAS 41 Agriculture and the Illustrative Examples accompanying IFRS 16 Leases.

Conceptual Framework for Financial Reporting (Amendments to IFRS 3). In May 2020, the IASB issued amendments to IFRS 3, which update a reference to the Conceptual Framework for Financial Reporting without changing the accounting requirements for business combinations. The amendments introduce an exception to the general recognition requirement for liabilities and contingent liabilities acquired in a business combination that is within the scope of IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets and IFRIC 12 Service Concession arrangements.

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

2. Basis of preparation (Continued)

IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets (Amendment - Onerous Contracts - Cost of Fulfilling a Contract). In May 2020, the IASB issued amendments to IAS 37, added paragraph 68A to specify which costs an entity includes in determining the cost of fulfilling a contract for the purposes of assess whether the contract is onerous. These amendments are expected to result in more contracts being accounted for as onerous contracts because they increase the scope of costs that are included in the onerous contract assessment.

IAS 16 Property, Plant and Equipment (Amendment - Proceeds before Intended Use). In May 2020, the IASB issued amendments to IAS 16, which prohibit a company from deducting amounts received from selling items produced while the company is preparing the asset for its intended use from the cost of property, plant and equipment. Instead, a company will recognise such sales proceeds and any related costs in profit or loss rather than offset against the cost of the property.

b) New standards, interpretations and amendments not yet effective

Standards and amendments mandatorily effective from 1 January 2023

IFRS 17 Insurance Contracts. IFRS 17 introduces an internationally consistent approach to the accounting for insurance contracts. Prior to IFRS 17, significant diversity has existed worldwide relating to the accounting for and disclosure of insurance contracts, with IFRS 4 permitting many previous (non-IFRS) accounting approaches to continue to be followed. IFRS 17 will result in significant changes for many insurers, requiring adjustments to existing systems and processes.

The new standard takes the view that insurance contracts combine features of a financial instrument and a service contract, and that many generate cash flows that vary substantially over time. It therefore takes the approach of:

- *Combining current measurement of future cash flows with recognising profit over the period that services are provided under the contract*
- *Presenting insurance service results (including insurance revenue) separately from insurance finance income or expenses, and*
- *Requiring an entity to make an accounting policy choice for each portfolio whether to recognise all insurance finance income or expenses for the reporting period in profit or loss, or to recognise some in other comprehensive income.*

Subsequent to the issue of IFRS 17, amendments to the standard and deferral of effective dates have been made.

Disclosure of Accounting Policies (Amendment to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2). In February 2021, the IASB issued amendments to IAS 1, which change the disclosure requirements with respect to accounting policies from 'significant accounting policies' to 'material accounting policy information'. The amendments provide guidance on when accounting policy information is likely to be considered material. The amendments to IAS 1 are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023, with earlier application permitted. As IFRS Practice Statements are non-mandatory guidance, no mandatory effective date has been specified for the amendments to IFRS Practice Statement 2.

Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction (Amendments to IAS 12). In May 2021, the IASB issued amendments to IAS 12, which clarify whether the initial recognition exemption applies to certain transactions that result in both an asset and a liability being recognised simultaneously (e.g. a lease in the scope of IFRS 16). The amendments introduce an additional criterion for the initial recognition exemption under IAS 12.15, whereby the exemption does not apply to the initial recognition of an asset or liability which at the time of the transaction, gives rise to equal taxable and deductible temporary differences.

Standards and amendments mandatorily effective from 1 January 2024

Lease Liability in a Sale and Leaseback (Amendment to IFRS 16). The IFRS Interpretations Committee issued an agenda decision in June 2020 - Sale and leaseback with Variable Payments. This matter was referred to the IASB for standard setting for some aspects. The IASB issued the final amendments in September 2022.

The Amendments provide a requirement for the seller-lessee to determine 'lease payments' or 'revised lease payments' in a way that the seller-lessee would not recognise any amount of the gain or loss that relates to the right of use retained by the seller-lessee.

2. Basis of preparation (Continued)

IAS 1 Presentation of Financial Statements (Amendment - Classification of Liabilities as Current or Non-Current, Non-current Liabilities with Covenants). The IASB issued amendments to IAS 1 - Classification of Liabilities as Current or Non-current in January 2020, which have been further amended partially by amendments Non-current Liabilities with Covenants issued in October 2022.

The amendments require that an entity's right to defer settlement of a liability for at least twelve months after the reporting period must have substance and must exist at the end of the reporting period. Classification of a liability is unaffected by the likelihood that the entity will exercise its right to defer settlement for at least twelve months after the reporting period.

If an entity's right to defer is subject to the entity complying with specified conditions, such conditions affect whether that right exists at the end of the reporting period, if the entity is required to comply with the condition on or before the end of the reporting period and not if the entity is required to comply with the conditions after the reporting period. The amendments also provide clarification on the meaning of 'settlement' for the purpose of classifying a liability as current or non-current

As a result of the COVID-19 pandemic, the Board deferred the effective date of the amendments by one year to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024.

The Company is currently assessing the possible impact of the new standard on its 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, 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.

3. Critical accounting estimates and judgments (Continued)**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.

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
- Trade and other payables
- Lease liabilities

Principal financial instruments can be presented as follows:

	31.12.2022	31.12.2021
Financial assets		
Trade receivables	1,468,180	1,512,211
Cash and cash equivalents	583,847	255,395
	<u>2,052,027</u>	<u>1,767,606</u>
Financial liabilities		
Lease liabilities	860,204	595,425
Trade payables	221,230	1,198,938
	<u>1,081,434</u>	<u>1,794,363</u>

4. Financial instruments - risk management (Continued)**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:

	31.12.2022	31.12.2021
Trade and other receivables	1,468,180	1,512,211
Cash and cash equivalents except cash on hand	573,696	225,041
	2,041,876	1,737,252

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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

4. Financial instruments - risk management (Continued)

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

	GEL	USD USD 1=GEL 2.7020	EUR EUR 1= GEL 2.8844	31.12.2022
Financial assets				
Trade and other receivables	1,880,943	-	2,709	1,883,652
Cash and cash equivalents	569,259	12,429	2,159	583,847
Total	2,450,202	12,429	4,868	2,467,499
Financial liabilities				
Trade and other payables	143,302	18,514	19,414	181,230
Lease liabilities	135,474	724,730	-	860,204
Total	278,776	743,244	19,414	1,041,434
Total net exposure	2,171,426	(730,815)	(14,546)	

	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
Total	161,045	602,259	991,059	1,754,363
Total net exposure	1,694,293	(598,620)	(843,770)	

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 2022:

	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR +20%	GEL/EUR - 20%
Profit/(loss)	146,163	(146,163)	2,909	(2,909)

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)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

4. Financial instruments - risk management (Continued)**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 2022 and 2021. 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:

31.12.2022	Up to 1 year	1 year to 5 years	Over 5 years	Total
Financial assets				
Cash and cash equivalents	573,696	-	-	573,696
Trade receivables	1,468,180	-	-	1,468,180
Total financial assets	2,041,876	-	-	2,041,876
Financial liabilities				
Lease liabilities	373,089	487,115	-	860,204
Total interest-bearing financial liabilities	373,089	487,115	-	860,204
Trade payables	221,230	-	-	221,230
Total financial liabilities	594,319	487,115	-	1,081,434
Liquidity gap	1,447,557	(487,115)	-	
Cumulative liquidity gap	1,447,557	960,442	960,442	
Interest sensitivity gap	373,089	487,115	-	
Cumulative interest sensitivity gap	373,089	860,204	860,204	
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)**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.

Fair value assessment used for financial instruments accounted at amortized cost - trade and other receivables, trade and other payable and lease liabilities was based on level 2 and level 3 hierarchy. The fair values in level 3 and level 2 of fair value hierarchy were estimated using the discounted cash flows valuation technique. The fair value of unquoted fixed interest rate instruments was estimated based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. There were no changes in valuation technique for level 3 and level 2 measurements of assets and liabilities not measured at fair values during the year ended 31st December 2022 and 2021. The fair value of cash and cash equivalents is estimated based on Level 1.

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.

5. Revenue

	Timing of transferring of goods/services	2022	2021
Professional			
Machines	Point in time	3,143,920	2,648,901
Spare Parts	Point in time	1,261,486	1,018,254
Detergents	Point in time	157,542	135,939
Home & Garden			
Machines	Point in time	6,714,771	5,398,638
Spare Parts	Point in time	702,387	565,879
Detergents	Point in time	48,688	39,151
Service	Point in time	51,334	42,251
		12,080,128	9,849,013

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

6. Cost of sales

	2022	2021
Professional		
Machines	(1,340,485)	(1,363,696)
Spare Parts	(543,804)	(485,834)
Detergents	(86,914)	(66,312)
Home & Garden		
Machines	(3,279,393)	(3,044,317)
Spare Parts	(300,844)	(278,951)
Detergents	(19,786)	(18,214)
Service	(24,658)	(15,190)
	(5,595,884)	(5,272,514)

7. General and administrative expenses

	2022	2021
Staff Cost	(751,364)	(574,634)
IT support service	(166,796)	(123,239)
Representative expenses	(161,986)	(7,412)
Bank fees	(103,162)	(81,177)
Amortization of right-of-use assets	(98,606)	(117,473)
Depreciation and amortization	(96,987)	(100,154)
Office expenses	(70,798)	(40,326)
Business trip	(65,003)	(20,920)
Legal and other Professional service	(49,391)	(38,806)
Fuel expense	(48,065)	(32,159)
Property insurance	(37,344)	(10,430)
Rent expenses	(33,017)	-
Utility expenses	(27,921)	(19,118)
Security expense	(4,385)	(3,313)
Communication expenses	(3,694)	(5,115)
Other Expenses	(177,979)	(138,824)
	(1,896,498)	(1,313,100)

8. Commercial expenses

	2022	2021
Staff cost	(1,199,484)	(947,591)
Marketing Expense	(703,985)	(679,025)
Amortization of right-of-use assets	(303,011)	(230,046)
Storage service expense	(235,693)	(191,247)
Depreciation and amortization	(96,012)	(40,865)
Transportation expense	(55,503)	(61,277)
Other Expenses	(121,788)	(94,328)
	(2,715,476)	(2,244,379)

9. Foreign exchange gain/(loss), net

	2022	2021
Realized exchange rate difference	(71,103)	(50,626)
Unrealized exchange rate difference	291,778	150,615
	220,675	99,989

10. Property and equipment

	Vehicles	Office equipment, furniture and other	Total
Historical cost			
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
Additions	213,212	255,588	468,800
Disposal	(56,641)	(5,792)	(62,433)
Balance at 31 December 2022	586,667	785,270	1,371,937
Accumulated depreciation			
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)
Depreciation charge for the year	(72,168)	(110,058)	(182,226)
Disposal	56,641	869	57,510
Balance at 31 December 2022	(305,075)	(385,505)	(690,580)
Net book value			
At 31 December 2021	140,548	259,158	399,706
At 31 December 2022	281,592	399,765	681,357

As at 31 December 2022 fully depreciated assets of GEL290,055 were included in property and equipment. The company plans to replace these assets in the near future.

11. Leases

The Company leases one space for office and shop in Tbilisi, Batumi and another space for shop in Kutaisi. Property rent for office and shop is fixed over the lease term and is denominated in US dollars.

Right-of-use assets	Buildings	Total
Balance at 31 December 2021	492,427	492,427
Additions	781,847	781,847
Amortization	(401,617)	(401,617)
Balance at 31 December 2022	872,657	872,657

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

Lease liabilities	Building	Total
At 31 December 2021	595,426	595,426
Additions	777,336	777,336
Interest expense	49,103	49,103
Repayment of principal	(426,243)	(426,243)
Repayment of principal - non-cash	(45,447)	(45,447)
Interest paid	(49,103)	(49,103)
Effect of exchange rate changes	(40,868)	(40,868)
At 31 December 2022	860,204	860,204

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

11. Leases (Continued)

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

At 31 December 2022 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	90,064	283,025	487,115	-	-	860,204

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

12. Inventories

	31.12.2022	31.12.2021
H&G		
Machines	698,164	909,321
Spare parts	249,674	179,046
Detergents	9,399	13,241
Professional		
Machines	577,071	390,392
Spare parts	574,261	533,256
Detergents	38,499	49,755
Other	10,812	8,657
	<u>2,157,880</u>	<u>2,083,668</u>

13. Trade and other receivables

	31.12.2022	31.12.2021
Financial Receivables		
Trade and other receivable	1,883,652	1,750,871
less: allowance for doubtful debts	(415,472)	(238,660)
	<u>1,468,180</u>	<u>1,512,211</u>
Non-Financial receivables		
Paid advances	462,903	204,943
Prepaid taxes	56,002	76,347
	<u>518,905</u>	<u>281,300</u>
	<u>1,987,085</u>	<u>1,793,511</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.

13. Trade and other receivables (Continued)

At 31 December 2022 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	2,709	1,178,122	.	52,869	302,972	346,980		1,883,652
carrying amount								415,472
Loss provision	.	27,097	.	1,692	178,148	208,535		

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	3,291	1,538,636	4,662	146	.	2,490	201,646	1,750,871
carrying amount								238,660
Loss provision	.	35,413	100	5	.	1,496	201,646	

*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.

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

	2022	2021
Opening provision for impairment of trade receivables	238,660	488,661
Change during the year	378,458	9,430
Receivable written off during the year as uncollectible	(12,650)	-
Unused amounts reversed	(188,996)	(259,431)
The movement in the impairment allowance	176,812	(250,001)
At 31 December	415,472	238,660

14. Cash and cash equivalents

	31.12.2022	31.12.2021
Cash at bank in GEL	559,108	221,400
Cash at bank in foreign currencies	14,588	3,641
Petty cash	10,151	30,354
	583,847	255,395

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

15. Trade and other payables

	31.12.2022	31.12.2021
Financial Liabilities		
Trade payables	181,230	1,158,938
Salary payables	40,000	40,000
	221,230	1,198,938
Non-Financial Liabilities		
Received advances	60,869	18,064
Other	30,927	29,654
	91,796	47,718
	313,026	1,246,656

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.

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

16. Related party transaction and outstanding balances

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

Financial statement caption	Relationship	31.12.2022	31.12.2021
Trade and other receivables		191,998	3,291
LLC Kärcher AK-AM	Under Common Control	191,998	-
Kärcher MMC	Under Common Control	-	3,291
Trade and other payables		40,000	1,020,106
Alfred Kärcher GmbH & Co. KG	Under Common Control	-	980,106
Nokoloz Batirashvili	Director	40,000	40,000
Purchase of inventory		5,931,906	5,487,054
Alfred Kärcher GmbH & Co. KG	Under Common Control	5,931,906	5,487,054
Income statement caption	Relationship	2022	2021
Interest expense, net		-	(15,918)
Kärcher Beteiligungs GmbH	Shareholders	-	(15,918)
Administrative expenses		(183,704)	(182,428)
Kärcher Beteiligungs GmbH	Shareholders	(183,704)	(182,428)

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:

	2022	2021
Key management personnel compensation:	361,888	254,681
Short-term employee benefits	361,888	254,681

17. 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 2022 and 2021 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.

18. Events after the reporting date

In February 2023, the company added a new store in the city of Zugdidi, the Samegrelo region in western Georgia.

19. 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.

At 31 December 2022 and 2021 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 2022	2.7020	2.8844
Exchange rate as at 31 December 2021	3.0976	3.5040

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.

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

19. Summary of significant accounting policies (Continued)

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.

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 origin 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.

19. Summary of significant accounting policies (Continued)

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
- (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.

19. Summary of significant accounting policies (Continued)***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 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.

19. Summary of significant accounting policies (Continued)

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.

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.

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, 2022, 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, 2022, 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 LLC

Tbilisi, Georgia
21 February, 2023