

KÄRCHER LLC

FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

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	16
7. General and administrative expenses	16
8. Commercial expenses	17
9. Foreign exchange gain/(loss), net	17
10. Property and equipment	17
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	20
17. Contingencies	21
18. Events after the reporting date	21
19. Summary of significant accounting policies	21

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, 2023, 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, 2023, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs) and requirements of the law of Georgia "On accounting, reporting and auditing".

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

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

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

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

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

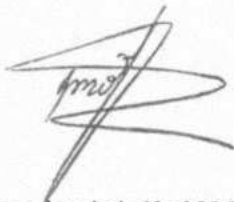
As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

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

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

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

Ekaterine Kopaliani (Registration number SARAS-A-932874)



For and on behalf of BDO Audit LLC

Tbilisi, Georgia

28 February, 2024

KÄRCHER LLC

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

	Note	2023	2022
Revenue	5	14,764,594	12,080,128
Cost of sales	6	(8,204,441)	(5,595,884)
Gross Profit		6,560,153	6,484,244
General and administrative expenses	7	(2,460,501)	(1,896,498)
Commercial expenses	8	(3,562,862)	(2,715,476)
The movement in the impairment allowance	13	206,942	(176,812)
Other operating income		63,189	73,606
Operating profit		806,921	1,769,064
Interest expense	11	(137,878)	(49,103)
Foreign exchange gain/(loss), net	9	(128,171)	220,675
Profit before income tax		540,872	1,940,636
Income tax expenses		-	-
Total comprehensive income for the year		540,872	1,940,636

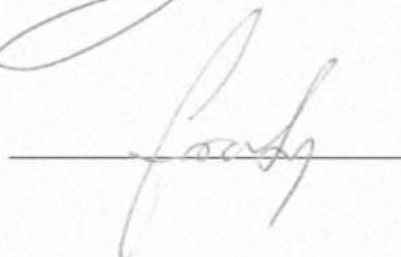
The financial statements for the year ended 31 December 2023 were approved on behalf of the management on 28 February 2024 by:

Director



Nikoloz Batirashvili

Finance & Administration Manager



Kristine Antadze

KÄRCHER LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

As at 31 December 2023

(In GEL)

	Note	31.12.2023	31.12.2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	10	1,858,380	681,357
Right-of-use assets	11	2,345,793	872,657
Intangible assets		31,149	25,780
		<u>4,235,322</u>	<u>1,579,794</u>
Current assets			
Inventories	12	2,503,437	2,157,880
Trade and other receivables	13	1,717,004	1,987,085
Cash and cash equivalents	14	1,640,506	583,847
		<u>5,860,947</u>	<u>4,728,812</u>
Total assets		<u>10,096,269</u>	<u>6,308,606</u>
OWNER'S EQUITY AND LIABILITIES			
Owner's equity			
Charter capital		1,173,329	1,173,329
Retained earnings		4,502,919	3,962,047
		<u>5,676,248</u>	<u>5,135,376</u>
Non-current liabilities			
Lease liabilities	11	1,659,224	487,115
		<u>1,659,224</u>	<u>487,115</u>
Current liabilities			
Lease liabilities	11	783,156	373,089
Trade and other payables	15	1,977,641	313,026
		<u>2,760,797</u>	<u>686,115</u>
Total owner's equity and liabilities		<u>10,096,269</u>	<u>6,308,606</u>

KÄRCHER LLC

STATEMENT ON CHANGES IN EQUITY

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

	Charter capital	Retained Earnings	Total
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
Total comprehensive Income for the year	-	540,872	540,872
31 December 2023	1,173,329	4,502,919	5,676,248

KÄRCHER LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS

For the year ended 31 December 2023

(IN GEL)

	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		540,872	1,940,636
Adjustments for:			
Depreciation and amortization		335,614	192,999
Amortization of right-of-use assets	11	673,113	401,617
The movement in the impairment allowance	13	(206,942)	176,812
Change in warranty provision		13,350	1,273
Interest expense	11	137,878	49,103
Income from PPE disposals		(33,292)	(27,974)
Foreign exchange (gain)/loss, net	9	128,171	(220,675)
Cash inflows from operating activities before changes in operating assets and liabilities		1,588,764	2,513,791
Movements in working capital			
Increase in inventories		(345,557)	(74,212)
Decrease/(Increase) in trade and other receivables		476,943	(402,860)
(Decrease)/Increase in trade and other payables		1,531,502	(701,476)
Cash inflow from operating activities		3,251,652	1,335,243
Interest paid		(137,878)	(49,103)
Net cash inflow from operating activities		3,113,774	1,286,140
Cash flows from investing activities			
Purchase of property and equipment		(1,502,399)	(468,800)
Purchase of Intangible assets		(15,606)	(19,516)
Net cash outflow from investing activities		(1,518,005)	(488,316)
Cash flows from financial activities			
Payments for the principal portion of the lease liability		(574,434)	(426,243)
Proceeds from PPE disposals		33,292	27,974
Net cash outflow from financing activities		(541,142)	(398,269)
Net increase in cash and cash equivalents		1,054,627	399,555
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	14	583,847	255,395
Effect of changes in foreign exchange rate on cash and cash equivalents	9	2,032	(71,103)
Cash and cash equivalents at the end of the year	14	1,640,506	583,847

Notes on pages 9-23 are the integral part of these financial statements.

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) 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.

2. Basis of preparation (Continued)

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.

Definition of Accounting Estimates (Amendment to IAS 8). In February 2021, the IASB issued amendments to IAS 8, which added the definition of Accounting Estimates in IAS 8. The amendments also clarified that the effects of a change in an input or measurement technique are changes in accounting estimates, unless resulting from correction of prior period errors.

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.

B) NEW STANDARDS, INTERPRETATIONS AND AMENDMENTS NOT YET EFFECTIVE**Standards and Amendments Mandatorily Effective from 1 January 2024**

Supplier Finance Arrangements (Amendment to IAS 7 and IFRS 7). On 25 May 2023, the IASB issued Supplier Finance Arrangements, which amended IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures (the Amendments). These Amendments arose as a result of a submission received by the IFRS Interpretations Committee (the Committee) about the presentation requirements for liabilities and associated cash flows arising out of supply chain financing arrangements and related disclosures. In December 2020, the Committee published an Agenda Decision Supply Chain Financing Arrangements—Reverse Factoring that addressed this submission based on the requirements in IFRS Accounting Standards existing at that time. During this process, the feedback from stakeholders indicated limitations of the then existing requirements to address important information needs of users to understand the effects of supplier finance arrangements on an entity's financial statements and to compare one entity with another. In response to this feedback, the IASB undertook a narrow-scope standard setting, leading to the Amendments. The Amendments require entities to provide certain specific disclosures (qualitative and quantitative) related to supplier finance arrangements. The Amendments also provide guidance on characteristics of supplier finance arrangements.

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.

Classification of Liabilities as Current or Non-Current (Amendment to IAS 1). 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. 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.

Amendment - Noncurrent Liabilities with Covenants (Amendment to IAS 1). Subsequent to the release of amendments to IAS 1 Classification of Liabilities as Current or Non-Current, the IASB amended IAS 1 further in October 2022. 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.

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

2. Basis of preparation (Continued)

Standards and Amendments Mandatorily Effective from 1 January 2025

Lack of Exchangeability (Amendment to IAS 21) On 15 August 2023, the IASB issued Lack of Exchangeability which amended IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates (the Amendments). The Amendments arose as a result of a submission received by the IFRS Interpretations Committee (the Committee) about the determination of the exchange rate when there is a long-term lack of exchangeability. IAS 21, prior to the Amendments, did not include explicit requirements for the determination of the exchange rate when a currency is not exchangeable into another currency, which led to diversity in practice. The Committee recommended that the IASB develop narrow-scope amendments to IAS 21 to address this issue. After further deliberations, the IASB issued an exposure draft of the proposed amendments to IAS 21 in April 2021 and the final amendments were issued in August 2023. The Amendments introduce requirements to assess when a currency is exchangeable into another currency and when it is not. The Amendments require an entity to estimate the spot exchange rate when it concludes that a currency is not exchangeable into another currency.

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

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

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

3. Critical accounting estimates and judgments (Continued)

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:

	31.12.2023	31.12.2022
Financial assets		
Trade receivables	1,556,631	1,468,180
Cash and cash equivalents	1,640,506	583,847
	<u>3,197,137</u>	<u>2,052,027</u>
Financial liabilities		
Lease liabilities	2,442,380	860,204
Trade payables	1,627,555	221,230
	<u>4,069,935</u>	<u>1,081,434</u>

General objectives, policies and processes

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

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

4. Financial instruments - Risk Management (Continued)**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:

	31.12.2023	31.12.2022
Trade and other receivables	1,556,631	1,468,180
Cash and cash equivalents except cash on hand	1,608,632	573,696
	<u>3,165,263</u>	<u>2,041,876</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.

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

	GEL	USD 1=GEL 2.6894	EUR 1= GEL 2.9753	31.12.2023
Financial assets				
Trade and other receivables	1,765,140	20	-	1,765,161
Cash and cash equivalents	1,630,435	2,220	7,851	1,640,506
Total	<u>3,395,575</u>	<u>2,240</u>	<u>7,851</u>	<u>3,405,667</u>
Financial liabilities				
Trade and other payables	94,545	5,177	1,461,238	1,560,960
Lease liabilities	382,384	2,059,996	-	2,442,380
Total	<u>476,929</u>	<u>2,065,173</u>	<u>1,461,238</u>	<u>4,003,340</u>
Total net exposure	<u>2,918,646</u>	<u>(2,062,933)</u>	<u>(1,453,387)</u>	

4. Financial instruments - risk management (Continued)

	GEL	USD 1 = GEL 2.7020	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)	

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 2023:

	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR +20%	GEL/EUR - 20%
Profit/(loss)	412,587	(412,587)	290,677	(290,677)

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)

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 2023 and 2022. 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:

31.12.2023	Up to 1 year	1 year to 5 years	Total
Financial assets			
Cash and cash equivalents	1,608,632	-	1,608,632
Trade receivables	1,556,631	-	1,556,631
Total financial assets	3,165,263	-	3,165,263
Financial liabilities			
Lease liabilities	783,156	1,659,224	2,442,380
Total interest-bearing financial liabilities	783,156	1,659,224	2,442,380
Trade payables	1,627,555	-	1,627,555
Total financial liabilities	2,410,711	1,659,224	4,069,935
Liquidity gap	754,552	(1,659,224)	
Cumulative liquidity gap	754,552	(904,672)	
Interest sensitivity gap	783,156	1,659,224	
Cumulative interest sensitivity gap	783,156	2,442,380	

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

4. Financial instruments - risk management (Continued)

31.12.2022	Up to 1 year	1 year to 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	
Interest sensitivity gap	373,089	487,115	
Cumulative interest sensitivity gap	373,089	860,204	

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 2023 and 2022. 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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

5. Revenue

	Timing of transferring of goods/services	2023	2022
Professional			
Machines	Point in time	3,972,331	3,143,920
Spare Parts	Point in time	1,583,711	1,261,486
Detergents	Point in time	200,441	157,542
Home & Garden			
Machines	Point in time	8,081,373	6,714,771
Spare Parts	Point in time	801,568	702,387
Detergents	Point in time	54,476	48,688
Service	Point in time	70,694	51,334
		<u>14,764,594</u>	<u>12,080,128</u>

6. Cost of sales

	2023	2022
Professional		
Machines	(1,957,370)	(1,340,485)
Spare Parts	(734,734)	(543,804)
Detergents	(109,615)	(86,914)
Home & Garden		
Machines	(4,972,112)	(3,279,393)
Spare Parts	(370,177)	(300,844)
Detergents	(22,780)	(19,786)
Service	(37,653)	(24,658)
	<u>(8,204,441)</u>	<u>(5,595,884)</u>

7. General and administrative expenses

	2023	2022
Staff Cost	(894,560)	(751,364)
Representative expenses	(239,313)	(161,986)
IT support service	(164,882)	(166,796)
Business trip	(138,035)	(65,003)
Amortization of right-of-use assets	(131,596)	(98,606)
Bank fees	(130,914)	(103,162)
Office expenses	(124,481)	(70,798)
Depreciation and amortization	(124,173)	(96,987)
Legal and other Professional service	(83,318)	(49,391)
Fuel expense	(57,866)	(48,065)
Rent expenses	(50,668)	(33,017)
Property insurance	(42,295)	(37,344)
Utility expenses	(13,101)	(27,921)
Security expense	(6,298)	(4,385)
Communication expenses	(5,514)	(3,694)
Other Expenses	(253,487)	(177,979)
	<u>(2,460,501)</u>	<u>(1,896,498)</u>

8. Commercial expenses

	2023	2022
Staff cost	(1,606,741)	(1,199,484)
Marketing Expense	(648,009)	(703,985)
Amortization of right-of-use assets	(541,517)	(303,011)
Storage service expense	(296,121)	(235,693)
Depreciation and amortization	(211,441)	(96,012)
Transportation expense	(81,540)	(55,503)
Other Expenses	(177,493)	(121,788)
	(3,562,862)	(2,715,476)

9. Foreign exchange gain/(loss), net

	2023	2022
Realized exchange rate difference	2,032	(71,103)
Unrealized exchange rate difference	(130,203)	291,778
	(128,171)	220,675

10. Property and equipment

	Vehicles	Leasehold improvements	Office equipment, furniture and other	Total
Historical cost				
Balance at 31 December 2021	430,096	114,948	420,526	965,570
Additions	213,212	110,892	144,696	468,800
Disposal	(56,641)	-	(5,792)	(62,433)
Balance at 31 December 2022	586,667	225,840	559,430	1,371,937
Additions	400,142	627,707	474,550	1,502,399
Disposal	(148,077)	-	(4,282)	(152,359)
Balance at 31 December 2023	838,732	853,547	1,029,698	2,721,977
Accumulated depreciation				
Balance at 31 December 2021	(289,548)	(66,342)	(209,974)	(565,864)
Depreciation charge for the year	(72,168)	(35,218)	(74,840)	(182,226)
Disposal	56,641	-	869	57,510
Balance at 31 December 2022	(305,075)	(101,560)	(283,945)	(690,580)
Depreciation charge for the year	(127,619)	(88,973)	(108,078)	(324,670)
Disposal	148,077	-	3,576	151,653
Balance at 31 December 2023	(284,617)	(190,533)	(388,447)	(863,597)
Net book value				
At 31 December 2022	281,592	124,280	275,485	681,357
At 31 December 2023	554,115	663,014	641,251	1,858,380

As at 31 December 2023 and 2022 fully depreciated assets of GEL363,214 and GEL290,055 were included in property and equipment, respectively. The company plans to replace these assets in the near future.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

11. Leases

The Company leases one space for office and shop in Tbilisi, Batumi, Kutaisi, Zugdidi and Telavi. 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 2022	872,657	872,657
Additions	2,146,249	2,146,249
Amortization	(673,113)	(673,113)
Balance at 31 December 2023	2,345,793	2,345,793

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

Lease liabilities	Building	Total
At 31 December 2022	860,204	860,204
Additions	2,146,247	2,146,247
Interest expense	137,878	137,878
Repayment of principal	(574,434)	(574,434)
Interest paid	(137,878)	(137,878)
Effect of exchange rate changes	10,363	10,363
At 31 December 2023	2,442,380	2,442,380

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

At 31 December 2023 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	175,229	607,927	798,550	860,674	-	2,442,380

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

12. Inventories

	31.12.2023	31.12.2022
Home & Garden		
Machines	807,216	698,164
Spare parts	340,293	249,674
Detergents	16,788	9,399
Professional		
Machines	752,140	577,071
Spare parts	506,074	574,261
Detergents	44,613	38,499
Other	36,313	10,812
	2,503,437	2,157,880

13. Trade and other receivables

	31.12.2023	31.12.2022
Financial Receivables		
Trade and other receivable	1,765,161	1,883,652
less: allowance for doubtful debts	(208,530)	(415,472)
	1,556,631	1,468,180
Non-Financial receivables		
Paid advances	54,400	462,903
Prepaid taxes	105,973	56,002
	160,373	518,905
	1,717,004	1,987,085

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

At 31 December 2023 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	Total
Expected loss rate	0%	2.3%	2.14%	3.2%	58.8%	60.1%	
Gross carrying amount	-	742,953	551,449	185,261	70,206	215,292	1,765,161
Loss provision	-	17,088	11,801	5,928	41,281	132,432	208,530

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	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

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

	2023	2022
Opening provision for impairment of trade receivables	415,472	238,660
Change during the year	13,058	378,458
Receivable written off during the year as uncollectible	-	(12,650)
Unused amounts reversed	(220,000)	(188,996)
The movement in the impairment allowance	(206,942)	176,812
At 31 December	208,530	415,472

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

14. Cash and cash equivalents

	31.12.2023	31.12.2022
Cash at bank in GEL	1,598,561	559,108
Cash at bank in foreign currencies	10,071	14,588
Petty cash	31,874	10,151
	<u>1,640,506</u>	<u>583,847</u>

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

15. Trade and other payables

	31.12.2023	31.12.2022
Financial Liabilities		
Trade payables	1,560,960	181,230
Salary payables	66,595	40,000
	<u>1,627,555</u>	<u>221,230</u>
Non-Financial Liabilities		
Received advances	305,805	60,869
Other	44,281	30,927
	<u>350,086</u>	<u>91,796</u>
	<u>1,977,641</u>	<u>313,026</u>

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

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	31.12.2023	31.12.2022
Trade and other payables		<u>(1,401,612)</u>	<u>40,000</u>
Kärcher Beteiligungs GmbH	Shareholders	(1,451,612)	-
Nokoloz Batirashvili	Director	50,000	40,000
Purchase of inventory		<u>8,692,655</u>	<u>5,931,906</u>
"Kärcher Beteiligungs GmbH"	Shareholders	8,523,000	5,931,906
"Kärcher Municipal GmbH"	Under Common Control	116,023	-
"Kärcher Romania SRL"	Under Common Control	52,893	-
"Kärcher Slovenia"	Under Common Control	739	-
Income statement caption	Relationship	2023	2022
Administrative expenses		<u>(271,902)</u>	<u>(183,704)</u>
Kärcher Beteiligungs GmbH	Shareholders	(271,902)	(183,704)
Revenue			
LLC Kärcher AK-AM	Under Common Control	8,208	55,818
Key management personnel compensation:		<u>300,000</u>	<u>280,000</u>
Short-term employee benefits		<u>300,000</u>	<u>280,000</u>

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 2023 and 2022 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 March 2024 the company plans to add a new store in the city of Telavi, the Kakheti region in eastern 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 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 2023 and 2022 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 2023	2.6894	2.9753
Exchange rate as at 31 December 2022	2.7020	2.8844

*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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

19. Summary of significant accounting policies (Continued)

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).

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	4-8
Leasehold improvements	3-5
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.

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.

*Financial instruments**Financial assets*

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

19. Summary of significant accounting policies (Continued)

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.

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.

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.

Taxation

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 2023 and 2022, 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.

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნასთან ერთად



სარჩევი:

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



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

Kärcher LLC-ის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას
მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს Kärcher LLC-ის (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) და ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის 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 ბუღალტრულ 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, გაამყდნოს საქმიანობის უწყვეტობასა და ანგარიშგების უწყვეტობასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეჩერებას, ან არ აქვს სხვა რეალისტური ალტერნატივა ამგვარად მოქცევის გარდა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ საკმარისი დასაბუთება იმისა, რომ საერთო ჯამში ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებს, და 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 ანგარიშგების 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 შევიძულოთ აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამეა 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, 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)

/ასლავს ხელმოწერა/

შპს ზიდო-ს სახელით

თბილისი, საქართველო
28 თებერვალი, 2024



KÄRCHER LLC

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

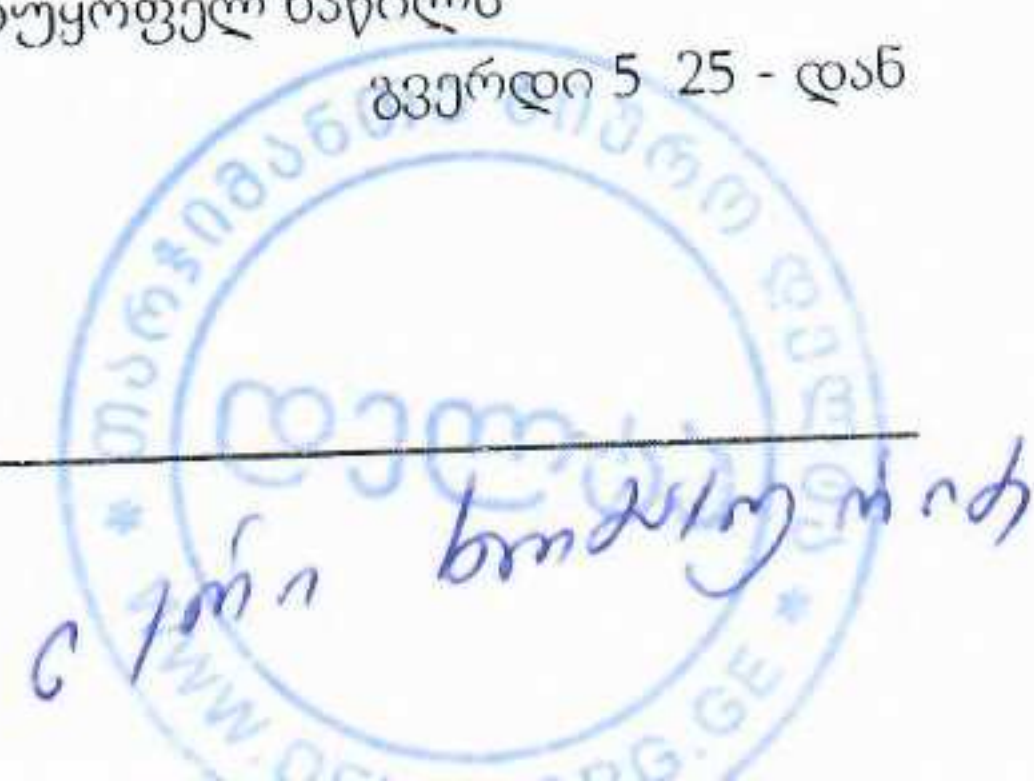
(ლარში)	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	5	14,764,594	12,080,128
გაყიდვების ხარჯი	6	(8,204,441)	(5,595,884)
საერთო მოგება		6,560,153	6,484,244
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,460,501)	(1,896,498)
კომერციული ხარჯები	8	(3,562,862)	(2,715,476)
გაუქმების რეზერვის მოძრაობა	13	(206,942)	176,812
სხვა ოპერაციული შემოსავალი		63,189	73,606
ოპერაციული მოგება		806,921	1,769,064
საპროცენტო ხარჯი	11	(137,878)	(49,103)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), სუფთა	9	(128,171)	220,675
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		540,872	1,940,636
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი		540,872	1,940,636

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, 2024 წლის 28 თებერვალს მენეჯმენტის სახელით დაამტკიცა:

დირექტორი /ახლავს ხელმოწერა/ ნიკოლოზ ბათირაშვილი

ფინანსური და ადმინისტრაციული მენეჯერი /ახლავს ხელმოწერა/ ქრისტინე ანთაძე

შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს გვერდი 5 25 - დან



KÄRCHER LLC

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31. 12. 2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	10	1,858,380	681,357
ქონება და აღჭურვილობა	11	2,345,793	872,657
აქტივების გამოყენების უფლება		31,149	25,780
არამატერიალური აქტივები		<u>4,235,322</u>	<u>1,579,794</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	2,503,437	2,157,880
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	1,717,004	1,987,085
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	14	1,640,506	583,847
		<u>5,860,947</u>	<u>4,728,812</u>
		<u>10,096,269</u>	<u>6,308,606</u>
სულ აქტივები			
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,173,329	1,173,329
გაუნაწილებელი მოგება		4,502,919	3,962,047
		<u>5,676,248</u>	<u>5,135,376</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	1,659,224	487,115
		<u>1,659,224</u>	<u>487,115</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	783,156	373,089
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	15	1,977,641	313,026
		<u>2,760,797</u>	<u>686,115</u>
		<u>10,096,269</u>	<u>6,308,606</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			

შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
გვერდი 6 25 - დან



KÄRCHER LLC

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2020	1,173,329	2,021,411	3,194,740
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი	-	1,940,636	1,940,636
31 დეკემბერი 2021	1,173,329	3,962,047	5,135,376
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი	-	540,872	540,872
31 დეკემბერი 2022.	1,173,329	4,502,919	5,676,248

შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გვერდი 7 25 - დან



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარიში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		540,872	1,940,636
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე			
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		335,614	192,999
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	11	673,113	401,617
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება		(206,942)	176,812
საგარანტიო ანარიცხის ცვლილება		13,350	1,273
საპროცენტო ხარჯი		137,878	49,103
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების განაწილებისგან		(33,292)	(27,974)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), სუფთა	9	128,171	(220,675)
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,588,764	2,513,791
ოპერაციულ აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე			
საბრუნავი კაპიტალის მოძრაობა			
მარაგების შემცირება		(345,557)	(74,212)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		476,943	(402,860)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ზრდა/(შემცირება)		1,531,502	(701,476)
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		3,251,652	1,335,243
გადახდილი პროცენტები		(137,878)	(49,103)
წმინდა ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		3,113,774	1,286,140
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ქონებისა და აღჭურვილობის შეძენა		(1,502,399)	(468,800)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(15,606)	(19,516)
ფულადი სახსრების წმინდა გასავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,518,005)	(488,316)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულების ძირი თანხის გადახდა		(574,434)	(426,243)
PPE ხარჯი		33,292	27,974
ფულადი სახსრების წმინდა გასავალი ფინანსური საქმიანობიდან		(541,142)	(398,269)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		1,054,627	399,555
ფულადი ნაკადები ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	583,847	255,395
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე	9	2,032	(71,103)
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	1,640,506	583,847

9-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

Kärcher LLC („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 404488826 დარეგისტრირდა 2015 წლის 5 მარტს საქართველოს 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

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) სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც 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 გამქაფანებასთან 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.



(ლარიში)

2. შედეგების საფუძველი (გაგრძელება)

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.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება ბასს 8-ში). 2021 წლის თებერვალში, IASB-მ გამოსცა ცვლილებები ბასს 8-ში, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასების განმარტება ბასს 8-ში. ცვლილებები ასევე განმარტავს, რომ შეყვანის ან გაზომვის ტექნიკის ცვლილება არის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს გამოწვეულია წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირებით.

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.

ბ) სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ არის მოქმედი**სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია და სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვრიდან**

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის 25 მაისს, IASB-მ გამოსცა მიმწოდებლის ფინანსური ხელშეკრულებები, რომელმაც შეცვალა ბასს 7-ის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება და ფასს 7 ფინანსური ინსტრუმენტები: ინფორმაციის გამჟღავნება (შესწორებები). ეს ცვლილებები წარმოიშვა ფასს-ის ინტერპრეტაციებით მიღებული წარდგენის შედეგად კომიტეტი (კომიტეტი) ვალდებულებებისა და მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების წარდგენის მოთხოვნების შესახებ, რომლებიც წარმოიქმნება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან და მასთან დაკავშირებული ინფორმაციის გამჟღავნება. 2020 წლის დეკემბერში კომიტეტმა გამოაქვეყნა დღის წესრიგის გადაწყვეტილების მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებები - უკუ - ფაქტორინგი, რომელიც ეხებოდა ამ წარდგენას იმ დროს არსებული IFRS ზუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნების საფუძველზე. ამ პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების გამოხმაურებამ მიუთითა იმდროინდელი მოთხოვნების შეზღუდვებზე მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის მოთხოვნილებების დასაკმაყოფილებლად, რათა გაეგოთ მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების ზეგავლენა ერთეულის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და შეედარებინათ ერთი მეორესთან. ამ გამოხმაურების საპასუხოდ, IASB-მა მიიღო ვიწრო ფარგლების სტანდარტი, რამაც გამოიწვია ეს ცვლილებები. ცვლილებები ავალდებულებს სუბიექტებს წარმოადგინონ გარკვეული კონკრეტული გამჟღავნება (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი) მიმწოდებლის ფინანსურ შეთანხმებებთან დაკავშირებით. ცვლილებები ასევე იძლევა მითითებებს მომწოდებლების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლების მიმართ.

საიჯარო ვალდებულება 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 ბასს-ს ზოგიერთი ასპექტისთვის სტანდარტების დასადგენად. IASB-მ გამოსცა საბოლოო ცვლილებები 2022 წლის სექტემბერში. ცვლილებები ითვალისწინებს მოთხოვნას გამყიდველ-მოიჯარესთან, განსაზღვროს „იჯარის გადასახადები“ ან „გადასინჯული იჯარის გადასახადები“ ისე, რომ გამყიდველი-მოიჯარე არ აღიარებდეს მოგების ან ზარალის რაიმე ოდენობას, დაკავშირებულს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან.

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია (ბასს 1-ის ცვლილება). ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაციაში 2020 წლის იანვარში, რომელიც შემდგომში ნაწილობრივ შეიცვალა 2022 წლის ოქტომბერში გამოცემული გრძელვადიანი ვალდებულებებით. ვალდებულებას საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში უნდა გააჩნდეს მნიშვნელობა და უნდა არსებობდეს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს იმის ალბათობა, რომ კომპანია გამოიყენებს გადახდის გადადების უფლებას საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვით. COVID-19 პანდემიის შედეგად, საბჭომ გადადო ცვლილებების ძალაში შესვლის თარიღი ერთი წლით 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

შესწორება – გრძელვადიანი ვალდებულებები პაქტით (ბასს 1-ში შესწორება). ბასს 1-ში მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაციის ცვლილებების კლასიფიკაციის შემდეგ, ბასს 1-მა კიდევ ერთხელ გამოსცა ცვლილება 2022 წლის ოქტომბერში. თუ კომპანიისთვის გადავადების უფლება უნდა აკმაყოფილებდეს სპეციალურ პირობებს, ეს პირობები იქონიებს თუ არა გავლენას ანგარიშგების პერიოდში ამ უფლებაზე; და თუ კომპანიას მოეთხოვება გარკვეული პირობების დაცვა, ანგარიშგების პერიოდის დასრულებამდე და არა მაშინ, როცა მოითხოვება პირობებთან შესაბამისობა ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ. ცვლილებები ასევე იძლევა განმარტებას "დასახლების" მნიშვნელობის შესახებ მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაციის მიზნით.

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

2. შედგენის საფუძველი (გაგრძელება)

სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია და სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვრიდან გაცვლის ნაკლებობა (შესწორება ბასს 21-ში). 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-მ გამოსცა გაცვლის ნაკლებობა, რომელსაც შესწორება შეაქვს

ბასს 21-ში „სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტები“ (შესწორებები). ცვლილებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციების კომიტეტის (კომიტეტის) მიერ მიღებული წარდგენის შედეგად გაცვლითი კურსის განსაზღვრის შესახებ, როდესაც არსებობს გრძელვადიანი გაცვლის ნაკლებობა. ბასს 21, ცვლილებებამდე, არ მოიცავდა ცალსახა მოთხოვნებს გაცვლითი კურსის განსაზღვრისთვის, როდესაც ვალუტა არ არის გადაცვლადი სხვა ვალუტაში, რამაც გამოიწვია მრავალფეროვნება პრაქტიკაში. კომიტეტმა რეკომენდაცია გაუწია ბასს-ს ვიწრო მასშტაბის ცვლილებების შემუშავებაში ბასს 21-ში ამ საკითხის გადასაჭრელად. შემდგომი განხილვის შემდეგ, ბასს-მა გამოსცა შემოთავაზებული ცვლილებების ექსპოზიციის პროექტი 2021 წლის აპრილში და საბოლოო ცვლილებები გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. ცვლილებები შემოაქვს მოთხოვნებს იმის შესაფასებლად, როდის არის ვალუტის შეცვლა სხვა ვალუტაში და როდის არა. ცვლილებები ავალდებულებს კომპანიას, შეაფასოს ადგილზე გაცვლითი კურსი, როდესაც ის ასკვნის, რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში გადაცვლადია. კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის შესაძლო გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანია არ ელოდება, რომ ბასს-ის მიერ გამოცემული, მაგრამ ჯერ არმოქმედი სხვა სტანდარტები არსებით გავლენას მოახდენს 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 აღიარება 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 მრავალდება 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 მოგვცეს არსებითი განსხვავება რეალურ შედეგებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შედეგებს შორის.



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარიში)

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 გადაფასოს 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 ეყრდნობა თვალსაჩინო მონაცემებს.

საქართველოში იჯარის განახლების ვარიანტი ჩვეულებრივი ბიზნეს პრაქტიკის ქრილში 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:

ფინანსური აქტივები	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1,556,631	1,468,180
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	1,640,506	583,847
	3,197,137	2,052,027
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	2,442,380	860,204
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	1,627,555	221,230
	4,069,935	1,081,434

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.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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:

	31.12.2023	31.12.2024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,556,631	1,468,180
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები, სალაროში არსებული ნაღდი ფულის გამოკლებით	1,608,632	573,696
	3,165,263	2,041,876

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. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კომპანიის ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ლარში წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ლარი	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი	ევრო 1 ევრო = 2.9753 ლარი	31.12.2023
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,765,140	20	-	1,765,161
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	1,630,435	2,220	7,851	1,640,506
სულ	3,395,575	2,240	7,851	3,405,667
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	94,545	5,177	1,461,238	1,560,960
საიჯარო ვალდებულებები	382,384	2,059,996		2,442,380
სულ	476,929	2,065,173	1,461,238	4,003,340
სულ ნეტო რისკის სიდიდე	2,918,646	(2,062,933)	(1,453,387)	

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი= 2.7020 ლარი	ევრო 1 ევრო= 2.8844 ლარი	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,880,943		2,709	1,883,652
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	569,259	12,429	2,159	583,847
სულ	2,450,202	12,429	4,868	2,467,499
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	143,302	18,514	19,414	181,230
საიჯარო ვალდებულებები	135,474	724,730	-	860,204
სულ	278,776	743,244	19,414	1,041,434
სულ ნეტო რისკის სიდიდე	2,171,426	(730,815)	(14,546)	

მგრძნობელობა სავალუტო რისკის მიმართ

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

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს:

	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	412,587	(412,587)	290,677	(290,677)

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც
დასრულდა 2021 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)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (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 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:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
31.12.2023			
ფინანსური აქტივები	1,608,632	-	1,608,632
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	1,556,631	-	1,556,631
სავაჭრო მოთხოვნები	3,165,263	-	3,165,263
სულ ფინანსური აქტივები			
ფინანსური ვალდებულებები	783,156	1,659,224	2,442,380
საიჯარო ვალდებულებები	783,156	1,659,224	2,442,380
მთლიანი პროცენტის ფინანსური ვალდებულებები	1,627,555	-	1,627,555
სავაჭრო მოთხოვნები	2,410,711	1,659,224	4,069,935
სრული ფინანსური ვალდებულებები	754,552	(1,659,224)	
ლიკვიდური საშუალებების დეფიციტი	754,552	(904,672)	
კუმულაციური ლიკვიდურობის დეფიციტი			
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის დეფიციტი	783,156	1,659,224	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის კუმულაციური დეფიციტი	783,156	2,442,380	

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

31.12.2022	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	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 პროცენტიანი 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	373,089	487,115	
მგრძნობელობის დეფიციტი			
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ	373,089	860,204	
კუმულაციური მგრძნობელობის დეფიციტი			

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 რეალური ღირებულების შეფასებისთვის. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ზოგადად უნდა მიეკუთვნოთ 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 გამოუმუშავება; 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. შემოსავლები

	საქონლის/მომსახურების გადაცემის ვადები	2023	2022
პროფესიონალური მანქანები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	3,972,331	3,143,920
სათადარიგო ნაწილები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	1,583,711	1,261,486
სარეცხი საშუალებები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	200,441	157,542
სახლი და საკარმიდამო ნაკვეთი მანქანები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	8,081,373	6,714,771
სათადარიგო ნაწილები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	801,568	702,387
სარეცხი საშუალებები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	54,476	48,688
მომსახურება	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	70,694	51,334
		14,764,594	12,080,128

6. გაყიდვების ხარჯი

	2023	2022
პროფესიონალური მანქანები	(1,957,370)	(1 340 485)
სათადარიგო ნაწილები	(734,734)	(543 804)
სარეცხი საშუალებები	(109,615)	(86 914)
სახლი და საკარმიდამო ნაკვეთი მანქანები	(4,972,112)	(3 279 393)
სათადარიგო ნაწილები	(370,177)	(300 844)
სარეცხი საშუალებები	(22,780)	(19 786)
მომსახურება	(37,653)	(24 658)
	(8,204,441)	(5 595 884)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
პერსონალის ხარჯი	(894,560)	(751, 364)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(239,313)	(161, 986)
IT მხარდაჭერის მომსახურება	(164,882)	(166, 796)
მივლინება	(138,035)	(65,003)
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(131,596)	(98, 606)
საბანკო გადასახადები	(130,914)	(103,162)
საოფისე ხარჯები	(124,481)	(70, 798)
ცვტა და ამორტიზაცია	(124,173)	(96,987)
იურიდიული და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	(83,318)	(49,391)
საწვავის ხარჯი	(57,866)	(48,065)
საიჯარო ხარჯი	(50,668)	(33,017)
ქონების დაზღვევა	(42,295)	(37,344)
კომუნალური ხარჯები	(13,101)	(27, 921)
დაცვის ხარჯი	(6,298)	(4, 385)
კომუნიკაციის ხარჯი	(5,514)	(3, 694)
სხვა ხარჯი	(253,487)	(177, 979)
	(2,460,501)	(1,896,498)



KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

8. კომერციული ხარჯები

	2023	2022
პერსონალის ხარჯი	(1,606,741)	(1,199,484)
მარკეტინგის ხარჯი		(703,985)
	(648,009)	
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(541,517)	(303,011)
საწყობის მომსახურების ხარჯი	(296,121)	
		(235,693)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(211,441)	(96,012)
სატრანსპორტო ხარჯები	(81,540)	(55,503)
სხვა ხარჯი	(177,493)	(121,788)
	(3,562,862)	(2,715,476)

9. უცხოურ ვალუტაში მოგება/ზარალი, სუფთა

	2023	2022
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	2,032	(71,103)
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	(130,203)	291,778
	(128,171)	220,675

10. ქონება და აღჭურვილობა

ისტორიული ღირებულება	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო პირობებში ცვლილების ეფექტი	საოფისე მოწყობილობა, ავტო და სხვ.	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	430,096	114,948	420,526	965,570
მატება	213,212	110,892	144,696	468,800
ლიკვიდაცია	(56,641)	-	(5,792)	(62,433)
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	586,667	225,840	559,430	1,371,937
მატება	400,142	627,707	474,550	1,502,399
ლიკვიდაცია	(148,077)	-	(4,282)	(152,359)
2023 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	838,732	853,547	1,029,698	2,721,977
დაგროვილი ცვეთა				
2021 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	(289,548)	(66,342)	(209,974)	(565,864)
საამორტიზაციო გადარიცხვები	(72,168)	(35,218)	(74,840)	(182,226)
წლის განმავლობაში				
ლიკვიდაცია	56,641	-	869	57,510
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	(305,075)	(101,560)	(283,945)	(690,580)
საამორტიზაციო გადარიცხვები	(127,619)	(88,973)	(108,078)	(324,670)
წლის განმავლობაში				
ლიკვიდაცია	148,077	-	3,576	151,653
2023 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	(284,617)	(190,533)	(388,447)	(863,597)
სანაშთო საბალანსო ღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბრის	281,592	124,280	275,485	681,357
2023 წლის 31 დეკემბრის	554,115	663,014	641,251	1,858,380

2023 წლის 31 დეკემბრის და სრული 2022 წლის მდგომარეობით 363,214 და 290,055 ლარის ოდენობით ამორტიზებული აქტივები ჩართული იყო ძირითად საშუალებებში. კომპანია გეგმავს უახლოეს მომავალში ამ აქტივების შეცვლას.



დელტა გეორჯია

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

11. იჯარები

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

აქტივების გამოყენების უფლება	შენიშვნები	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	872,657	872,657
მატება	2,146,249	2,146,249
ამორტიზაცია	(673,113)	(673,113)
2023 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	2,345,793	2,345,793
აქტივების გამოყენების უფლება	შენიშვნები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	492,427	492,427
მატება	781,847	781,847
ამორტიზაცია	(401,617)	(401,617)
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	872,657	872,657
საიჯარო ვალდებულებები	შენიშვნები	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის	860,204	860,204
მატება	2,146,247	2,146,247
საპროცენტო ხარჯი	137,878	137,878
ძირი თანხის გადახდა	(574,434)	(574,434)
გადახდილი პროცენტები	(137,878)	(137,878)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი	10,363	10,363
2023 წლის 31 დეკემბრის	2,442,380	2,442,380
საიჯარო ვალდებულებები	შენიშვნები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის	595,426	595,426
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	(40,868)	(40,868)
2022 წლის 31 დეკემბრის	860,204	860,204

2023 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	175,229	607,927	798,550	860,674	-	2,442,380
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



Handwritten signature in blue ink.

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (ლარში)

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

12. მარაგები		
სახლი და საკარმიდამო ნაკვეთი	31.12.2023	31.12.2022
მანქანები	807,216	698,164
სათადარიგო ნაწილები	340,293	249,674
სარეცხი საშუალებები	16,788	9,399
პროფესიონალური მანქანები	752,140	577,071
სათადარიგო ნაწილები	506,074	574,261
სარეცხი საშუალებები	44,613	38,499
სხვა	36,313	10,812
	2,503,437	2,157,880

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
	31.12.2023	31.12.2022
საფინანსო მოთხოვნები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ნდევალთანებები	1,765,161	1,883,652
ხარჯი: რეზერვი საეჭვო სესხებზე	(208,530)	(415,472)
	1,556,631	1,468,180
არასაფინანსო მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	54,400	462,903
ავანსად გადახდილი გადასახადები	105,973	56,002
	160,373	518,905
	1,717,004	1,987,085

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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი მთელი პერიოდისთვის არის შემდეგი:

	კომპანიის შიდა მოთხოვნები მიმდინარე	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცემა ილება	31-60 დღიანი ვადაგადაცემა ილება	61-120 დღიანი ვადაგადაცემა ილება	120 დღ. მეტი	სულ
მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი	0%	2,3%	2,14%	3,2%	58,8%	60,1%	
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	-	742,953	551,449	185,261	70,206	215,292	1,765,161
ზარალის რეზერვი	-	17,088	11,801	5,928	41,281	132,432	208,530



6/11/23 ხო მ. სურიაძე

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (ლარში)

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

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

ქვემოთ წარმოდგენილია სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვში არსებული ცვლილებები:

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების საწყისი რეზერვი	415,472	238,660
ცვლილება წლის განმავლობაში	13,058	378,458
დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება წლის განმავლობაში, როგორც შეუგროვებელი	-	(12, 650)
რეზერვის გამოუყენებელი თანხები	(220,000)	(188 996)
გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა	(206,942)	176,812
31 დეკემბერს	208,530	415,472

გვ. 21 25 - დან



KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ბანკში ლარში	1,598,561	559,108
ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტებში	10,071	14,588
მცირე ანგარიშები	31,874	10,151
	1,640,506	583,847

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

15.სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,560,960	181,230
სახელფასო მოთხოვნები	66,595	40,000
	1,627,555	221,230
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	305,805	60,869
სხვა	44,281	30,927
	350,086	91,796
	1,977,641	313,026

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.

16. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები და ვალის ნაშთი კომპანიისა და მასთან დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციებისა და ნაშთის დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობის ფორმა	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(1,401,612)	40,000
Kärcher Beteiligungs GmbH	წილის მფლობელები	(1,451,612)	-
ნიკოლოზ ბათირაშვილი	დირექტორი	50,000	40,000
ინვენტარის შეძენა		8,692,655	5,931,906
Kärcher Beteiligungs GmbH	წილის მფლობელები	8,523,000	5,931,906
"Kärcher Municipal GmbH"	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	116,023	-
"Kärcher Romania SRL"	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	52,893	-
"Kärcher Slovenia"	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	739	-
საშემოსავლო ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობის ფორმა	2023	2022
ადმინისტრაციული ხარჯები		(271,902)	(183,704)
Kärcher Beteiligungs GmbH	წილის მფლობელები	(271,902)	(183,704)
შემოსავალი			
LLC Kärcher AK-AM	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	8,208	55,818
		2023	2022
წამყვანი ხელმძღვანელი რგოლის კომპენსაციები		300,000	280,000
თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი		300,000	280,000

KÄRCHER

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

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

სამართალწარმოება - 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ რაიმე მნიშვნელოვანი არდამდგარი ზარალის წარმოშობა არ არის მოსალოდნელი და, შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაუთვალისწინებელი ვალდებულებების რეზერვი არ ყოფილა გათვალისწინებული.

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

18. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის მარტში კომპანია გეგმავს ახალი მალაზიის დამატებას ქ. თელავში, კახეთის რეგიონში, აღმოსავლეთ საქართველოში.

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 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს, წლის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც გამოყენებული იქნა უცხოური ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსი	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსი	2.7020	2.8844

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 მიზნით 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 ვალდებულებად და, შესაბამისად, მათზე ამონაგები არ გამოიყოფა. ამის ნაცვლად, გარანტიების დაკმაყოფილების ხარჯების დასაფარად იქმნება ანარიცხი IAS 37 „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების“ შესაბამისად.

პირი ხოშყურიძე

KÄRCHER

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

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

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).

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	4-8
საიჯარო პირობებში ცვლილების ეფექტი	3-5
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.

ქონებისა და აღჭურვილობის საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ანგარიშგებისას, რათა შეფასდეს, არის თუ არა ისინი აღრიცხული მათი ანაზღაურებადი თანხების გადაჭარბებით.

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 დაზიანებები 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.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანიამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი იყო საკმარისი კომპანიის ფინანსური აქტივებისთვის და ისინი შეაფასა როგორც „ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით“.

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

საქონლის მფლობელი

KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

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

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 85.50 და 85.51 გამონაკლისები და არ გამოიყენა ფინანსური აქტივების მომავალი პირობების პროგნოზები. ამრიგად, ისტორიული ზარალი არ არის კორექტირებული კომპანიის კლიენტებზე მაკროეკონომიკური ფაქტორების ზემოქმედების შესახებ მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები

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

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ მუხლებს: სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები და სხვა მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულებები, რომლებიც თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული 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 გაგრძელებას 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 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.

დაბეგვრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ამოქმედდა ან ფაქტობრივად ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

2023 და 2022 წლების ფინანსური პერიოდებისთვის საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და საგადასახადო ზაზას 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.

6/11/2023

სანოტარო აქტი

ორიათას ცხრაოთი წლის ოცდაშვიდ სექტემბერს მე, ნოტარიუსი ეკატერინე ჯელაძე, ჩემს სანოტარო ბიუროში, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, ა. წერეთლის გამზირი №49-51-51ა, სართული 2, ვაწმუბ მთარგმნელის ლერი ხომასურიძის (დაბადებული 29.05.1979წ. ქ. თბილისი, ზღვისუბანი, პრადი # 01021004501) ხელმოწერის ნამდვილობას. მთარგმნელმა წარმოადგინა ინგლისური ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი (დიპლომი ISU 002489, გაცემული 2019 წელს ილიას სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ სარეგისტრაციო #1640). მე თარჯიმანი გავაფრთხილე იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. თარჯიმანმა ჩემს წინაშე განაცხადა, რომ პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. შემდეგ მან თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით.

გადახდილია 93.50 ლარი, მათ შორის სანოტარო საზღაური 75.00 ლარი, დღგ 13.50 ლარი და ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საზღაური 5.00 ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა მუხრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 31-ე და 39-ე მუხლებისა, აგრეთვე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა.

Notary Act

On the twenty-seventh of September of the year two thousand and twenty-four, I, notary Ekaterine Jeladze, notary office located at 49-51-51a Ak. Tsereteli Ave., floor 2, Tbilisi, confirm the authenticity of signature of translator Leri Khomasuridze (born on 29.05.1979, residing in Tbilisi, Personal # 01021004501). The Translator submitted the document certifying the English language qualification (Diploma ISU 002489 issued in 2019 by Ilia State University, registration #1640). I, the notary, warned the translator on the responsibility of the accuracy of translation. The translator declared in my presence that she guaranteed the correctness of translation. Thereafter she signed the translation in my presence.

Paid 93.50 GEL, including 75.00 GEL for notary service fee, VAT 13.50 Gel and 5.00 GEL for registration in notary's electronic register according to Articles 31 and 39 of the Resolution № 507 (December 29, 2011) of the Government of Georgia "On Approval of the Amounts of Fee for Notary Services and Fee Due to the Notary Chamber of Georgia, the Procedure of Payment Thereof and the Terms of Service", also according to Article 166 of the Tax Code of Georgia.

ნოტარიუსი
Notary



ეკატერინე ჯელაძე
Ekaterine Jeladze



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241303084



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

27.09.2024 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ეკატერინე ჯელაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

საქართველო, ქ. თბილისი, წერეთლის გამზირი
№49-51-51ა, სართული 2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2434380

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

89991385722524



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექ
მედების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუს
გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32)



KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 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.....	9
2.	შედგენის საფუძველი	10
3.	ანგარიშგების საკვანძო შეფასებები და დასკვნები.....	12
4.	ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.	13
5.	შემოსავლები.....	17
6.	გაყიდვების ხარჯი.....	17
7.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
8.	კომერციული ხარჯები.....	18
9.	უცხოურ ვალუტაში მოგება/ზარალი, სუფთა.....	18
10.	ქონება და აღჭურვილობა.....	18
11.	იჯარები.....	19
12.	მარაგები.....	19
13.	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
14.	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი.....	22
15.	სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები.....	22
16.	დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები და ვალის ნაშთი	22
17.	გაუთვალისწინებელი ხარჯები	23
18.	საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები	23
19.	ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე მიმოხილვა.....	23



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

Kärcher LLC-ის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას
მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს Kärcher LLC-ის (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 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 2023 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, 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 ანგარიშგების 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 არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი მოსაზრებები ეფუძნება აუდიტის მტკიცებულებას, რომელიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორის ანგარიშის თარიღისთვის. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც მოქმედი საწარმოს ოპერაციების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან პრეზენტაციას, სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის გამოვლენილ ინფორმაციას, და ასევე, წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს იმგვარად, რითაც მიღწეული იქნება ობიექტური პრეზენტაცია.

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

აუდიტორული შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელიც პასუხისმგებელია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის

შედეგად მიღებულ აუდიტზე:

ეკატერინე კოპალიანი (რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-932874)

/ახლავს ხელმოწერა/

შპს ბიდიო-ს სახელით

თბილისი, საქართველო
28 თებერვალი, 2024



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ღარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	5	14,764,594	12,080,128
გაყიდვების ხარჯი	6	(8,204,441)	(5,595,884)
საერთო მოგება		6,560,153	6,484,244
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,460,501)	(1,896,498)
კომერციული ხარჯები	8	(3,562,862)	(2,715,476)
გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა	13	(206,942)	176,812
სხვა ოპერაციული შემოსავალი		63,189	73,606
ოპერაციული მოგება		806,921	1,769,064
საპროცენტო ხარჯი	11	(137,878)	(49,103)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), სუფთა	9	(128,171)	220,675
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		540,872	1,940,636
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი		540,872	1,940,636

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, 2024 წლის 28 თებერვალს მენეჯმენტის სახელით დამტკიცა:

დირექტორი /ახლავს ხელმოწერა/ ნიკოლოზ ბათირაშვილი

ფინანსური და ადმინისტრაციული მენეჯერი /ახლავს ხელმოწერა/ ქრისტინე ანთაძე

C. J. M.



შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

გვერდი 5 25 - დან

KÄRCHER LLC

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31. 12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება და აღჭურვილობა	10	1,858,380	681,357
აქტივების გამოყენების უფლება	11	2,345,793	872,657
არამატერიალური აქტივები		31,149	25,780
		4,235,322	1,579,794
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	2,503,437	2,157,880
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	1,717,004	1,987,085
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	14	1,640,506	583,847
		5,860,947	4,728,812
სულ აქტივები		10,096,269	6,308,606
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,173,329	1,173,329
გაუნაწილებელი მოგება		4,502,919	3,962,047
		5,676,248	5,135,376
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	1,659,224	487,115
		1,659,224	487,115
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	783,156	373,089
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	15	1,977,641	313,026
		2,760,797	686,115
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		10,096,269	6,308,606

Handwritten signature



შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გვერდი 6 25 - დან

KÄRCHER LLC

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2020	1,173,329	2,021,411	3,194,740
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი	-	1,940,636	1,940,636
31 დეკემბერი 2021	1,173,329	3,962,047	5,135,376
სულ მთლიანი წლიური შემოსავალი	-	540,872	540,872
31 დეკემბერი 2022	1,173 329	4,502,919	5,676,248

შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გვერდი 7 25 - დან



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		540,872	1,940,636
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		335,614	192,999
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	11	673,113	401,617
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება		(206,942)	176,812
საგარანტიო ანარიცხის ცვლილება		13,350	1,273
საპროცენტო ხარჯი		137,878	49,103
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების განაწილებისგან		(33,292)	(27,974)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), სუფთა	9	128,171	(220,675)
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,588,764	2,513,791
ოპერაციულ აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე			
საბრუნავი კაპიტალის მოძრაობა			
მარაგების შემცირება		(345,557)	(74,212)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		476,943	(402,860)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ზრდა/(შემცირება)		1,531,502	(701,476)
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		3,251,652	1,335,243
გადახდილი პროცენტები		(137,878)	(49,103)
წმინდა ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		3,113,774	1,286,140
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ქონებისა და აღჭურვილობის შეძენა		(1,502,399)	(468,800)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(15,606)	(19,516)
ფულადი სახსრების წმინდა გასავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,518,005)	(488,316)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი თანხის გადახდა		(574,434)	(426,243)
PPE ხარჯი		33,292	27,974
ფულადი სახსრების წმინდა გასავალი ფინანსური საქმიანობიდან		(541,142)	(398,269)
ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		1,054,627	399,555
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	583,847	255,395
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე	9	2,032	(71,103)
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	1,640,506	583,847

9-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 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, ბელაშვილის 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

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) სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც 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 გამყდვენებასთან 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.



(ლარში)

2. შედეგის საფუძველი (გაგრძელება)

აღრიცხვის პოლიტიკის გასაჯაროება (ცვლილებები IAS 1-ში და ფასს პრაქტიკული რეკომენდაციები 2). 2021 წლის თებერვალში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები IAS 1-ში, რომელიც ცვლის საღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნების მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკიდან“ „მატერიალური საღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციაზე“. ცვლილებები იძლევა მითითებებს იმის შესახებ, თუ როდის შეიძლება ჩაითვალოს საღრიცხვო 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.

საღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება ბასს 8-ში). 2021 წლის თებერვალში, IASB-მ გამოსცა ცვლილებები ბასს 8-ში, რომელმაც დაამატა საღრიცხვო შეფასების განმარტება ბასს 8-ში. ცვლილებები ასევე განმარტავს, რომ შეყვანის ან გაზომვის ტექნიკის ცვლილება არის ცვლილებები საღრიცხვო შეფასებებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს გამოწვეულია წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირებით.

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.

ბ) სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ არის მოქმედი**სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია და სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვრიდან**

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის 25 მაისს, IASB-მ გამოსცა მიმწოდებლის ფინანსური ხელშეკრულებები, რომელმაც შეცვალა ბასს 7-ის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება და ფასს 7 ფინანსური ინსტრუმენტები: ინფორმაციის გამჟღავნება (შესწორებები). ეს ცვლილებები წარმოიშვა ფასს-ის ინტერპრეტაციებით მიღებული წარდგენის შედეგად კომიტეტი (კომიტეტი) ვალდებულებებისა და მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების წარდგენის მოთხოვნების შესახებ, რომლებიც წარმოიქმნება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან და მასთან დაკავშირებული ინფორმაციის გამჟღავნება. 2020 წლის დეკემბერში კომიტეტმა გამოაქვეყნა დღის წესრიგის გადაწყვეტილების მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებები - უკუ - ფაქტორინგი, რომელიც ეხებოდა ამ წარდგენას იმ დროს არსებული IFRS ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნების საფუძველზე. ამ პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების გამოხმაურებამ მიუთითა იმდროინდელი მოთხოვნების შეზღუდვებზე მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის მოთხოვნილებების დასაკმაყოფილებლად, რათა გაეგოთ მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების ზეგავლენა ერთეულის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და შეედარებინათ ერთი მეორესთან. ამ გამოხმაურების საპასუხოდ, IASB-მა მიიღო ვიწრო ფარგლების სტანდარტი, რამაც გამოიწვია ეს ცვლილებები. ცვლილებები ავალდებულებს სუბიექტებს წარმოადგინონ გარკვეული კონკრეტული გამჟღავნება (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი) მიმწოდებლის ფინანსურ შეთანხმებებთან დაკავშირებით. ცვლილებები ასევე იძლევა მითითებებს მიმწოდებლების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლების მიმართ.

საიჯარო ვალდებულება 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 ბასს-ს ზოგიერთი ასპექტისთვის სტანდარტების დასადგენად. IASB-მ გამოსცა საბოლოო ცვლილებები 2022 წლის სექტემბერში. ცვლილებები ითვალისწინებს მოთხოვნას გამყიდველ-მოიჯარესთან, განსაზღვროს „იჯარის გადასახადები“ ან „გადასინჯული იჯარის გადასახადები“ ისე, რომ გამყიდველი-მოიჯარე არ აღიარებდეს მოგების ან ზარალის რაიმე ოდენობას, დაკავშირებულს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან.

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია (ბასს 1-ის ცვლილება). ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაციაში 2020 წლის იანვარში, რომელიც შემდგომში ნაწილობრივ შეიცვალა 2022 წლის ოქტომბერში გამოცემული გრძელვადიანი ვალდებულებებით. ვალდებულებას საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში უნდა გააჩნდეს მნიშვნელობა და უნდა არსებობდეს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს იმის ალბათობა, რომ კომპანია გამოიყენებს გადახდის უფლებას საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვით. COVID-19 პანდემიის შედეგად, საბჭომ გადადო ცვლილებების ძალაში შესვლის თარიღი ერთი წლით 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

შესწორება – გრძელვადიანი ვალდებულებები პაქტით (ბასს 1-ში შესწორება). ბასს 1-ში მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაციის ცვლილებების კლასიფიკაციის შემდეგ, ბასს 1-მა კიდევ ერთხელ გამოსცა ცვლილება 2022 წლის ოქტომბერში. თუ კომპანიისთვის გადავადების უფლება უნდა აკმაყოფილებდეს სპეციალურ პირობებს, ეს პირობები იქონიებს თუ არა გავლენას ანგარიშგების პერიოდში ამ უფლებაზე; და თუ კომპანიას მოეთხოვება გარკვეული პირობების დაცვა, ანგარიშგების პერიოდის დასრულებამდე და არა მშინ, როცა მოითხოვება პირობებთან შესაბამისობა ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ. ცვლილებები ასევე იძლევა განმარტებას „დასახლების“ მნიშვნელობის შესახებ მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაციის მიზნით.

2. შედგენის საფუძველი (გაგრძელება)**სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია და საავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვრიდან**

გაცვლის ნაკლებობა (შესწორება ბასს 21-ში). 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-მ გამოსცა **გაცვლის ნაკლებობა**, რომელსაც შესწორება შეაქვს

ბასს 21-ში „სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტები“ (შესწორებები). ცვლილებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციების კომიტეტის (კომიტეტის) მიერ მიღებული წარდგენის შედეგად გაცვლითი კურსის განსაზღვრის შესახებ, როდესაც არსებობს გრძელვადიანი გაცვლის ნაკლებობა. ბასს 21, ცვლილებებამდე, არ მოიცავდა ცალსახა მოთხოვნებს გაცვლითი კურსის განსაზღვრისთვის, როდესაც ვალუტა არ არის გადაცვლადი სხვა ვალუტაში, რამაც გამოიწვია მრავალფეროვნება პრაქტიკაში. კომიტეტმა რეკომენდაცია გაუწია ბასს-ს ვიწრო მასშტაბის ცვლილებების შემუშავებაში ბასს 21-ში ამ საკითხის გადასაჭრელად. შემდგომი განხილვის შემდეგ, ბასს-მა გამოსცა შემოთავაზებული ცვლილებების ექსპოზიციის პროექტი 2021 წლის აპრილში და საბოლოო ცვლილებები გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. ცვლილებები შემოაქვს მოთხოვნებს იმის შესაფასებლად, როდის არის ვალუტის შეცვლა სხვა ვალუტაში და როდის არა. ცვლილებები ავალდებულებს კომპანიას, შეაფასოს ადგილზე გაცვლითი კურსი, როდესაც ის ასკვნის, რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში გადაცვლადია. კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის შესაძლო გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანია არ ელოდება, რომ ბასს-ის მიერ გამოცემული, მაგრამ ჯერ არმოქმედი სხვა სტანდარტები არსებით გავლენას მოახდენს 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 გამოიწვევდნენ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვან შესწორებას მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში, განხილულია ქვემოთ.

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

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

საგარანტიო ანარიცხები

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 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 კორექტირებებს განსაზღვრისა და ეყრდნობა თვალსაჩინო მონაცემებს.

საქართველოში იჯარის განახლების ვარიანტი ჩვეულებრივი ბიზნეს პრაქტიკის კრილიზი 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:

ფინანსური აქტივები	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1,556,631	1,468,180
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	1,640,506	583,847
	3,197,137	2,052,027
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	2,442,380	860,204
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	1,627,55	221,230
	4,069,935	1,081,434

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.



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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:

	31.12.2023	31.12.2024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,556,631	1,468,180
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები, სალაროში არსებული ნაღდი ფულის გამოკლებით	1,608,632	573,696
	<u>3,165,263</u>	<u>2,041,876</u>

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროცენტის, 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.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კომპანიის ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ლარში წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ლარი	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი	ევრო 1 ევრო = 2.9753 ლარი	31.12.2023
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,765,140	20	-	1,765,161
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	1,630,435	2,220	7,851	1,640,506
სულ	<u>3,395,575</u>	<u>2,240</u>	<u>7,851</u>	<u>3,405,667</u>
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	94,545	5,177	1,461,238	1,560,960
საიჯარო ვალდებულებები	382,384	2,059,996		2,442,380
სულ	<u>476,929</u>	<u>2,065,173</u>	<u>1,461,238</u>	<u>4,003,340</u>
სულ ნეტო რისკის სიდიდე	<u>2,918,646</u>	<u>(2,062,933)</u>	<u>(1,453,387)</u>	



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი= 2.7020 ლარი	ევრო 1 ევრო= 2.8844 ლარი	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,880,943		2,709	1,883,652
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	569,259	12,429	2,159	583,847
სულ	2,450,202	12,429	4,868	2,467,499
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	143,302	18,514	19,414	181,230
საიჯარო ვალდებულებები	135,474	724,730	-	860,204
სულ	278,776	743,244	19,414	1,041,434
სულ ნეტო რისკის სიდიდე	2,171,426	(730,815)	(14,546)	

მგრძნობელობა სავალუტო რისკის მიმართ

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

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს:

	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	412,587	(412,587)	290,677	(290,677)

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც
დასრულდა 2021 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)




ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 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 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:

31.12.2023	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	1,608,632	-	1,608,632
სავაჭრო მოთხოვნები	1,556,631	-	1,556,631
სულ ფინანსური აქტივები	3,165,263	-	3,165,263
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	783,156	1,659,224	2,442,380
მთლიანი პროცენტული ფინანსური ვალდებულებები	783,156	1,659,224	2,442,380
სავაჭრო მოთხოვნები	1,627,555	-	1,627,555
სრული ფინანსური ვალდებულებები	2,410,711	1,659,224	4,069,935
ლიკვიდური საშუალებების დეფიციტი	754,552	(1,659,224)	
კუმულაციური ლიკვიდურობის დეფიციტი	754,552	(904,672)	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის დეფიციტი	783,156	1,659,224	
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ მგრძნობელობის კუმულაციური დეფიციტი	783,156	2,442,380	



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბრის
(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

31.12.2022	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	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	373,089	487,115	
მგრძნობელობის დეფიციტი			
პროცენტის ცვალებადობის მიმართ	373,089	860,204	
კუმულაციური მგრძნობელობის დეფიციტი			

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 გამოიძინარე);
- **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 მიეკუთვნოს სამი დონიდან მხოლოდ ერთს.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული 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 მოქმედ 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 შენაძენის 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 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში რეალური ღირებულებით არ შეფასებული აქტივებისა და ვალდებულებების მე-3 და 2 დონის შეფასების ტექნიკაში ცვლილებები არ მოხდარა. 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 გამოუმუშავება; 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.

Handwritten signature



KÄRCHER LLC

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

5. შემოსავლები

	საქონლის/მომსახურების გადაცემის ვადები	2023	2022
პროფესიონალური მანქანები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	3,972,331	3,143,920
სათადარიგო ნაწილები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	1,583,711	1,261,486
სარეცხი საშუალებები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	200,441	157,542
სახლი და საკარმიდამო ნაკვეთი			
მანქანები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	8,081,373	6,714,771
სათადარიგო ნაწილები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	801,568	702,387
სარეცხი საშუალებები	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	54,476	48,688
მომსახურება	დროის კონკრეტული მომენტისთვის	70,694	51,334
		14,764,594	12,080,128

6. გაყიდვების ხარჯი

	2023	2022
პროფესიონალური მანქანები	(1,957,370)	(1 340 485)
სათადარიგო ნაწილები	(734,734)	(543 804)
სარეცხი საშუალებები	(109,615)	(86 914)
სახლი და საკარმიდამო ნაკვეთი მანქანები	(4,972,112)	(3 279 393)
სათადარიგო ნაწილები	(370,177)	(300 844)
სარეცხი საშუალებები	(22,780)	(19 786)
მომსახურება	(37,653)	(24 658)
	(8,204,441)	(5 595 884)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
პერსონალის ხარჯი	(894,560)	(751, 364)
IT მხარდაჭერის მომსახურება	(239,313)	(166, 796)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(164,882)	(161, 986)
საბანკო მოსაკრებლები	(138,035)	(103,162)
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(131,596)	(98, 606)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(130,914)	(96, 987)
საოფისე ხარჯები	(124,481)	(70, 798)
მივლინება	(124,173)	(65,003)
იურიდიული და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	(83,318)	(49,391)
საწვავის ხარჯი	(57,866)	(48,065)
ქონების დაზღვევა	(50,668)	(37, 344)
საიჯარო ხარჯები	(42,295)	(33 , 017)
კომუნალური ხარჯები	(13,101)	(27, 921)
დაცვის ხარჯი	(6,298)	(4, 385)
კომუნიკაციის ხარჯი	(5,514)	(3, 694)
სხვა ხარჯი	(253,487)	(177, 979)
	(2,460,501)	(1,896,498)

Handwritten signature



8. კომერციული ხარჯები

	2023	2022
პერსონალის ხარჯი	(1,606,741)	(1,199,484)
მარკეტინგის ხარჯი	(648,009)	(703 985)
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(541,517)	(303,011)
საწყობის მომსახურების ხარჯი	(296,121)	(235 693)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(211,441)	(96 012)
სატრანსპორტო ხარჯები	(81,540)	(55 503)
სხვა ხარჯი	(177,493)	(121,788)
	(3,562,862)	(2,715,476)

9. უცხოურ ვალუტაში მოგება/ზარალი, სუფთა

	2023	2022
რეალიზებული საკუროს სხვაობა	2,032	(71,103)
არარეალიზებული საკუროს სხვაობა	(130,203)	291,778
	(128,171)	220,675

10. ქონება და აღჭურვილობა

ისტორიული ღირებულება	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო პირობებში ცვლილების ეფექტი	საოფისე მოწყობილობა, ავეჯი და სხვ.	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	430,096	114,948	420,526	965,570
მატება	213,212	110,892	144,696	468,800
ლიკვიდაცია	(56,641)	-	(5,792)	(62,433)
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	586,667	225,840	559,430	1,371,937
მატება	400,142	627,707	474,550	1,502,399
ლიკვიდაცია	(148,077)	-	(4,282)	(152,359)
2023 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	838,732	853,547	1,029,698	2,721,977
დაგროვილი ცვეთა				
2021 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	(289,548)	(66,342)	(209,974)	(565,864)
სამორტიზაციო გადარიცხვები	(72,168)	(35,218)	(74,840)	(182,226)
წლის განმავლობაში ლიკვიდაცია	56,641	-	869	57,510
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	(305,075)	(101,560)	(283,945)	(690,580)
სამორტიზაციო გადარიცხვები	(127,619)	(88,973)	(108,078)	(324,670)
წლის განმავლობაში ლიკვიდაცია	148,077	-	3,576	151,653
2023 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	(284,617)	(190,533)	(388,447)	(863,597)
სანაშთო საბალანსო ღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბერს	281,592	124,280	275,485	681,357
2023 წლის 31 დეკემბერს	554,115	663,014	641,251	1,858,380

2023 წლის 31 დეკემბრის და სრული 2022 წლის მდგომარეობით 363,214 და 290,055 ლარის ოდენობით ამორტიზებული აქტივები ჩართული იყო ძირითად საშუალებებში. კომპანია გეგმავს უახლოეს მომავალში ამ აქტივების შეცვლას.




KÄRCHER LLC**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (ლარში)**

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

11. იჯარები

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

აქტივების გამოყენების უფლება	შენიშვნები	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	872,657	872,657
მატება	2,146,249	2,146,249
ამორტიზაცია	(673,113)	(673,113)
2023 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	2,345,793	2,345,793
აქტივების გამოყენების უფლება	შენიშვნები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	492,427	492,427
მატება	781,847	781,847
ამორტიზაცია	(401,617)	(401,617)
2022 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	872,657	872,657
საიჯარო ვალდებულებები	შენიშვნები	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის	860,204	860,204
მატება	2,146,247	2,146,247
საპროცენტო ხარჯი	137,878	137,878
ძირი თანხის გადახდა	(574,434)	(574,434)
გადახდილი პროცენტები	(137,878)	(137,878)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი	10,363	10,363
2023 წლის 31 დეკემბრის	2,442,380	2,442,380
საიჯარო ვალდებულებები	შენიშვნები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის	595,426	595,426
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	(40,868)	(40,868)
2022 წლის 31 დეკემბრის	860,204	860,204

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, საიჯარო ვალდებულებების ვადების მიხედვით ანალიზს შემდეგი სახე აქვს:

საიჯარო ვალდებულებები	3 თვემდე	3-სა და 12 თვის შორის	1-სა და 2 წელს შორის	2-სა და 5 წელს შორის	5 წელზე მეტი	სულ
შენიშვნა	175,229	607,927	798,550	860,674	-	2,442,380

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

საიჯარო ვალდებულებები	3 თვემდე	3-სა და 12 თვის 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



12. მარაგები

სახლი და საკარმიდამო ნაკვეთი	31.12.2023	31.12.2022
მანქანები	807,216	698,164
სათადარიგო ნაწილები	340,293	249,674
სარეცხი საშუალებები	16,788	9,399
პროფესიონალური მანქანები	752,140	577,071
სათადარიგო ნაწილები	506,074	574,261
სარეცხი საშუალებები	44,613	38,499
სხვა	36,313	10,812
	2,503,437	2,157,880

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
საფინანსო მოთხოვნები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	1,765,161	1,883,652
ხარჯი: რეზერვი საექვო სესხებზე	(208,530)	(415,472)
	1,556,631	1,468,180
არასაფინანსო მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	54,400	462,903
ავანსად გადახდილი გადასახადებ	105,973	56,002
	160,373	518,905
	1,717,004	1,987,085

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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი მთელი პერიოდისთვის არის შემდეგი:

	კომპანიის შიდა მოთხოვნები მიმდინარე	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	31-60 დღიანი ვადაგადაცილება	61-120 დღიანი ვადაგადაცილება	120 დღ. მეტი	სულ
მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი	0%	2,3%	2,14%	3,2%	58,8%	60,1%	
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	-	742,953	551, 449	185,261	70,206	215,292	1,765,161
ზარალის რეზერვი	-	17,088	11,801	5,928	41,281	132,432	208,530



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 ვადაგადაცილ ება	120 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტი	0%	2,3%	2,14%	3.2%	58.8%	60.1%	
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 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

ქვემოთ წარმოდგენილია სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვში არსებული ცვლილებები:

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების საწყისი რეზერვი	415,472	238,660
ცვლილება წლის განმავლობაში	13,058	378,458
დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება წლის განმავლობაში, როგორც შეუგროვებელი	-	(12, 650)
რეზერვის გამოუყენებელი თანხები	(220,000)	(188 996)
გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა	(206,942)	176,812
31 დეკემბერს	208,530	238,660



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ბანკში ლარში	1,598,561	559,108
ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტებში	10,071	14,588
მცირე ანგარიშები	31,874	10,151
	1,640,506	583,847

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

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,560,960	181,230
სახელფასო მოთხოვნები	66,595	40,000
	1,627,555	221,230
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	305,805	60,869
სხვა	44,281	30,927
	350,086	91,796
	1,977,641	313,026

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.

16. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები და ვალის ნაშთი

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

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობის ფორმა	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(1,401,612)	40,000
Kärcher Beteiligungs GmbH	წილის მფლობელები	(1,451,612)	-
ნიკოლოზ ბათირაშვილი	დირექტორი	50,000	40,000
ინვენტარის შეძენა		8,692,655	5,931,906
Kärcher Beteiligungs GmbH	წილის მფლობელები	8,523,000	5,931,906
"Kärcher Municipal GmbH"	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	116,023	-
"Kärcher Romania SRL"	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	52,893	-
"Kärcher Slovenia"	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	739	-
საშემოსავლო ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობის ფორმა	2023	2022
ადმინისტრაციული ხარჯები		(271,902)	(183,704)
Kärcher Beteiligungs GmbH	წილის მფლობელები	(271,902)	(183,704)
შემოსავალი			
LLC Kärcher AK-AM	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	8,208	55,818
		2023	2022
წამყვანი ხელმძღვანელი რგოლის კომპენსაციები		300,000	280,000
თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი		300,000	280,000




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 დამატებით 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 - 2023 და 2022 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

2024 წლის მარტში კომპანია გეგმავს ახალი მალაზიის დამატებას ქ. თელავში, კახეთის რეგიონში, აღმოსავლეთ საქართველოში.

19. ზუღაღატოლი 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 ვადაგადაცვლილებული 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 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს, წლის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც გამოყენებული იქნა უცხოური ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსი	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსი	2.7020	2.8844

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.



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

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაციის 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	4-8
საიჯარო პირობებში ცვლილების ეფექტი	3-5
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.

ქონებისა და აღჭურვილობის საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ანგარიშგებისას, რათა შეფასდეს, არის თუ არა ისინი აღრიცხული მათი ანაზღაურებადი თანხების გადაჭარბებით.

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.

ფინანსური ინსტრუმენტები*ფინანსური აქტივები*

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 ძირი 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.



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

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 85.50 და 85.51 გამონაკლისები და არ გამოიყენა ფინანსური აქტივების მომავალი პირობების პროგნოზები. ამრიგად, ისტორიული ზარალი არ არის კორექტირებული კომპანიის კლიენტებზე მაკროეკონომიკური ფაქტორების ზემოქმედების შესახებ მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია თავის ფინანსურ ვალდებულებებს ყოფს ორ კატეგორიად, იმისა და 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.

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

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

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

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

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

ლიკვიდაციის ან

აღდგენისთვის.

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

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

საწესდებო კაპიტალი

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

დაბეგვრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ამოქმედდა ან ფაქტობრივად ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

2023 და 2022 წლების ფინანსური პერიოდებისთვის საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და საგადასახადო ზაზას 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.



KÄRCHER LLC

FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

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	16
7. General and administrative expenses.....	16
8. Commercial expenses	17
9. Foreign exchange gain/(loss), net	17
10. Property and equipment	17
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	20
17. Contingencies.....	21
18. Events after the reporting date.....	21
19. Summary of significant accounting policies	21

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, 2023, 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, 2023, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs) and requirements of the law of Georgia "On accounting, reporting and auditing".

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

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

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

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

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

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

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

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

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

Ekaterine Kopaliani (Registration number SARAS-A-932874)



For and on behalf of BDO Audit LLC

Tbilisi, Georgia

28 February, 2024

KÄRCHER LLC**STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME**

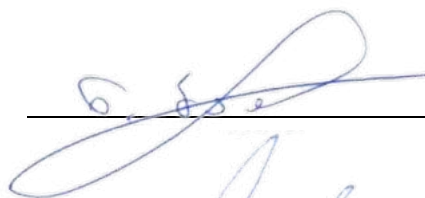
For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

	Note	2023	2022
Revenue	5	14,764,594	12,080,128
Cost of sales	6	(8,204,441)	(5,595,884)
Gross Profit		6,560,153	6,484,244
General and administrative expenses	7	(2,460,501)	(1,896,498)
Commercial expenses	8	(3,562,862)	(2,715,476)
The movement in the impairment allowance	13	206,942	(176,812)
Other operating income		63,189	73,606
Operating profit		806,921	1,769,064
Interest expense	11	(137,878)	(49,103)
Foreign exchange gain/(loss), net	9	(128,171)	220,675
Profit before income tax		540,872	1,940,636
Income tax expenses		-	-
Total comprehensive income for the year		540,872	1,940,636

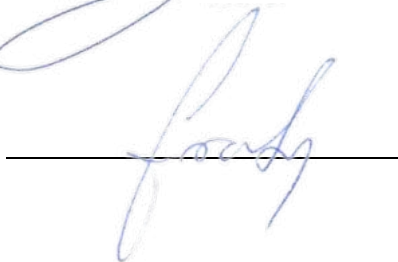
The financial statements for the year ended 31 December 2023 were approved on behalf of the management on 28 February 2024 by:

Director



Nikoloz Batirashvili

Finance & Administration Manager



Kristine Antadze

KÄRCHER LLC**STATEMENT OF FINANCIAL POSITION**

As at 31 December 2023

(In GEL)

	Note	31.12.2023	31.12.2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	10	1,858,380	681,357
Right-of-use assets	11	2,345,793	872,657
Intangible assets		31,149	25,780
		<u>4,235,322</u>	<u>1,579,794</u>
Current assets			
Inventories	12	2,503,437	2,157,880
Trade and other receivables	13	1,717,004	1,987,085
Cash and cash equivalents	14	1,640,506	583,847
		<u>5,860,947</u>	<u>4,728,812</u>
Total assets		<u><u>10,096,269</u></u>	<u><u>6,308,606</u></u>
OWNER'S EQUITY AND LIABILITIES			
Owner's equity			
Charter capital		1,173,329	1,173,329
Retained earnings		4,502,919	3,962,047
		<u>5,676,248</u>	<u>5,135,376</u>
Non-current liabilities			
Lease liabilities	11	1,659,224	487,115
		<u>1,659,224</u>	<u>487,115</u>
Current liabilities			
Lease liabilities	11	783,156	373,089
Trade and other payables	15	1,977,641	313,026
		<u>2,760,797</u>	<u>686,115</u>
Total owner's equity and liabilities		<u><u>10,096,269</u></u>	<u><u>6,308,606</u></u>

KÄRCHER LLC**STATEMENT ON CHANGES IN EQUITY**

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

	Charter capital	Retained Earnings	Total
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
Total comprehensive Income for the year	-	540,872	540,872
31 December 2023	1,173,329	4,502,919	5,676,248

KÄRCHER LLC
STATEMENT OF CASH FLOWS

For the year ended 31 December 2023

(IN GEL)

	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		540,872	1,940,636
Adjustments for:			
Depreciation and amortization		335,614	192,999
Amortization of right-of-use assets	11	673,113	401,617
The movement in the impairment allowance	13	(206,942)	176,812
Change in warranty provision		13,350	1,273
Interest expense	11	137,878	49,103
Income from PPE disposals		(33,292)	(27,974)
Foreign exchange (gain)/loss, net	9	128,171	(220,675)
Cash inflows from operating activities before changes in operating assets and liabilities		1,588,764	2,513,791
Movements in working capital			
Increase in inventories		(345,557)	(74,212)
Decrease/(Increase) in trade and other receivables		476,943	(402,860)
(Decrease)/Increase in trade and other payables		1,531,502	(701,476)
Cash inflow from operating activities		3,251,652	1,335,243
Interest paid		(137,878)	(49,103)
Net cash inflow from operating activities		3,113,774	1,286,140
Cash flows from investing activities			
Purchase of property and equipment		(1,502,399)	(468,800)
Purchase of Intangible assets		(15,606)	(19,516)
Net cash outflow from investing activities		(1,518,005)	(488,316)
Cash flows from financial activities			
Payments for the principal portion of the lease liability		(574,434)	(426,243)
Proceeds from PPE disposals		33,292	27,974
Net cash outflow from financing activities		(541,142)	(398,269)
Net increase in cash and cash equivalents		1,054,627	399,555
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	14	583,847	255,395
Effect of changes in foreign exchange rate on cash and cash equivalents	9	2,032	(71,103)
Cash and cash equivalents at the end of the year	14	1,640,506	583,847

Notes on pages 9-23 are the integral part of these financial statements.

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 Beliashvili 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) 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.

2. Basis of preparation (Continued)

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.

Definition of Accounting Estimates (Amendment to IAS 8). In February 2021, the IASB issued amendments to IAS 8, which added the definition of Accounting Estimates in IAS 8. The amendments also clarified that the effects of a change in an input or measurement technique are changes in accounting estimates, unless resulting from correction of prior period errors.

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.

B) NEW STANDARDS, INTERPRETATIONS AND AMENDMENTS NOT YET EFFECTIVE**Standards and Amendments Mandatorily Effective from 1 January 2024**

Supplier Finance Arrangements (Amendment to IAS 7 and IFRS 7). On 25 May 2023, the IASB issued Supplier Finance Arrangements, which amended IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures (the Amendments). These Amendments arose as a result of a submission received by the IFRS Interpretations Committee (the Committee) about the presentation requirements for liabilities and associated cash flows arising out of supply chain financing arrangements and related disclosures. In December 2020, the Committee published an Agenda Decision Supply Chain Financing Arrangements—Reverse Factoring that addressed this submission based on the requirements in IFRS Accounting Standards existing at that time. During this process, the feedback from stakeholders indicated limitations of the then existing requirements to address important information needs of users to understand the effects of supplier finance arrangements on an entity’s financial statements and to compare one entity with another. In response to this feedback, the IASB undertook a narrow-scope standard setting, leading to the Amendments. The Amendments require entities to provide certain specific disclosures (qualitative and quantitative) related to supplier finance arrangements. The Amendments also provide guidance on characteristics of supplier finance arrangements.

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.

Classification of Liabilities as Current or Non-Current (Amendment to IAS 1). 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. 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.

Amendment - Noncurrent Liabilities with Covenants (Amendment to IAS 1). Subsequent to the release of amendments to IAS 1 Classification of Liabilities as Current or Non-Current, the IASB amended IAS 1 further in October 2022. 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.

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

2. Basis of preparation (Continued)**Standards and Amendments Mandatorily Effective from 1 January 2025**

Lack of Exchangeability (Amendment to IAS 21) On 15 August 2023, the IASB issued Lack of Exchangeability which amended IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates (the Amendments). The Amendments arose as a result of a submission received by the IFRS Interpretations Committee (the Committee) about the determination of the exchange rate when there is a long-term lack of exchangeability. IAS 21, prior to the Amendments, did not include explicit requirements for the determination of the exchange rate when a currency is not exchangeable into another currency, which led to diversity in practice. The Committee recommended that the IASB develop narrow-scope amendments to IAS 21 to address this issue. After further deliberations, the IASB issued an exposure draft of the proposed amendments to IAS 21 in April 2021 and the final amendments were issued in August 2023. The Amendments introduce requirements to assess when a currency is exchangeable into another currency and when it is not. The Amendments require an entity to estimate the spot exchange rate when it concludes that a currency is not exchangeable into another currency.

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

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

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

3. Critical accounting estimates and judgments (Continued)

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:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Financial assets		
Trade receivables	1,556,631	1,468,180
Cash and cash equivalents	1,640,506	583,847
	<u>3,197,137</u>	<u>2,052,027</u>
Financial liabilities		
Lease liabilities	2,442,380	860,204
Trade payables	1,627,555	221,230
	<u>4,069,935</u>	<u>1,081,434</u>

General objectives, policies and processes

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

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

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

4. Financial instruments - Risk Management (Continued)**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:

	31.12.2023	31.12.2022
Trade and other receivables	1,556,631	1,468,180
Cash and cash equivalents except cash on hand	1,608,632	573,696
	3,165,263	2,041,876

Market risk

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

Interest rate risk

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

Currency risk

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

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

	GEL	USD 1=GEL 2.6894	EUR 1= GEL 2.9753	31.12.2023
Financial assets				
Trade and other receivables	1,765,140	20	-	1,765,161
Cash and cash equivalents	1,630,435	2,220	7,851	1,640,506
Total	3,395,575	2,240	7,851	3,405,667
Financial liabilities				
Trade and other payables	94,545	5,177	1,461,238	1,560,960
Lease liabilities	382,384	2,059,996	-	2,442,380
Total	476,929	2,065,173	1,461,238	4,003,340
Total net exposure	2,918,646	(2,062,933)	(1,453,387)	

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

4. Financial instruments - risk management (Continued)

	GEL	USD 1 = GEL 2.7020	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)	

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 2023:

	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR +20%	GEL/EUR - 20%
Profit/(loss)	412,587	(412,587)	290,677	(290,677)

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)

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 2023 and 2022. 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:

31.12.2023	Up to 1 year	1 year to 5 years	Total
Financial assets			
Cash and cash equivalents	1,608,632	-	1,608,632
Trade receivables	1,556,631	-	1,556,631
Total financial assets	3,165,263	-	3,165,263
Financial liabilities			
Lease liabilities	783,156	1,659,224	2,442,380
Total interest-bearing financial liabilities	783,156	1,659,224	2,442,380
Trade payables	1,627,555	-	1,627,555
Total financial liabilities	2,410,711	1,659,224	4,069,935
Liquidity gap	754,552	(1,659,224)	
Cumulative liquidity gap	754,552	(904,672)	
Interest sensitivity gap	783,156	1,659,224	
Cumulative interest sensitivity gap	783,156	2,442,380	

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

4. Financial instruments - risk management (Continued)

31.12.2022	Up to 1 year	1 year to 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	
Interest sensitivity gap	373,089	487,115	
Cumulative interest sensitivity gap	373,089	860,204	

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 2023 and 2022. 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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

5. Revenue

	Timing of transferring of goods/services	2023	2022
Professional			
Machines	Point in time	3,972,331	3,143,920
Spare Parts	Point in time	1,583,711	1,261,486
Detergents	Point in time	200,441	157,542
Home & Garden			
Machines	Point in time	8,081,373	6,714,771
Spare Parts	Point in time	801,568	702,387
Detergents	Point in time	54,476	48,688
Service	Point in time	70,694	51,334
		14,764,594	12,080,128

6. Cost of sales

	2023	2022
Professional		
Machines	(1,957,370)	(1,340,485)
Spare Parts	(734,734)	(543,804)
Detergents	(109,615)	(86,914)
Home & Garden		
Machines	(4,972,112)	(3,279,393)
Spare Parts	(370,177)	(300,844)
Detergents	(22,780)	(19,786)
Service	(37,653)	(24,658)
	(8,204,441)	(5,595,884)

7. General and administrative expenses

	2023	2022
Staff Cost	(894,560)	(751,364)
Representative expenses	(239,313)	(161,986)
IT support service	(164,882)	(166,796)
Business trip	(138,035)	(65,003)
Amortization of right-of-use assets	(131,596)	(98,606)
Bank fees	(130,914)	(103,162)
Office expenses	(124,481)	(70,798)
Depreciation and amortization	(124,173)	(96,987)
Legal and other Professional service	(83,318)	(49,391)
Fuel expense	(57,866)	(48,065)
Rent expenses	(50,668)	(33,017)
Property insurance	(42,295)	(37,344)
Utility expenses	(13,101)	(27,921)
Security expense	(6,298)	(4,385)
Communication expenses	(5,514)	(3,694)
Other Expenses	(253,487)	(177,979)
	(2,460,501)	(1,896,498)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

8. Commercial expenses

	2023	2022
Staff cost	(1,606,741)	(1,199,484)
Marketing Expense	(648,009)	(703,985)
Amortization of right-of-use assets	(541,517)	(303,011)
Storage service expense	(296,121)	(235,693)
Depreciation and amortization	(211,441)	(96,012)
Transportation expense	(81,540)	(55,503)
Other Expenses	(177,493)	(121,788)
	(3,562,862)	(2,715,476)

9. Foreign exchange gain/(loss), net

	2023	2022
Realized exchange rate difference	2,032	(71,103)
Unrealized exchange rate difference	(130,203)	291,778
	(128,171)	220,675

10. Property and equipment

	Vehicles	Leasehold improvements	Office equipment, furniture and other	Total
Historical cost				
Balance at 31 December 2021	430,096	114,948	420,526	965,570
Additions	213,212	110,892	144,696	468,800
Disposal	(56,641)	-	(5,792)	(62,433)
Balance at 31 December 2022	586,667	225,840	559,430	1,371,937
Additions	400,142	627,707	474,550	1,502,399
Disposal	(148,077)	-	(4,282)	(152,359)
Balance at 31 December 2023	838,732	853,547	1,029,698	2,721,977
Accumulated depreciation				
Balance at 31 December 2021	(289,548)	(66,342)	(209,974)	(565,864)
Depreciation charge for the year	(72,168)	(35,218)	(74,840)	(182,226)
Disposal	56,641	-	869	57,510
Balance at 31 December 2022	(305,075)	(101,560)	(283,945)	(690,580)
Depreciation charge for the year	(127,619)	(88,973)	(108,078)	(324,670)
Disposal	148,077	-	3,576	151,653
Balance at 31 December 2023	(284,617)	(190,533)	(388,447)	(863,597)
Net book value				
At 31 December 2022	281,592	124,280	275,485	681,357
At 31 December 2023	554,115	663,014	641,251	1,858,380

As at 31 December 2023 and 2022 fully depreciated assets of GEL363,214 and GEL290,055 were included in property and equipment, respectively. The company plans to replace these assets in the near future.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

11. Leases

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

	Buildings	Total
Right-of-use assets		
Balance at 31 December 2022	872,657	872,657
Additions	2,146,249	2,146,249
Amortization	(673,113)	(673,113)
Balance at 31 December 2023	2,345,793	2,345,793
	Buildings	Total
Right-of-use assets		
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
	Building	Total
Lease liabilities		
At 31 December 2022	860,204	860,204
Additions	2,146,247	2,146,247
Interest expense	137,878	137,878
Repayment of principal	(574,434)	(574,434)
Interest paid	(137,878)	(137,878)
Effect of exchange rate changes	10,363	10,363
At 31 December 2023	2,442,380	2,442,380
	Building	Total
Lease liabilities		
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

At 31 December 2023 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	175,229	607,927	798,550	860,674	-	2,442,380

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

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

12. Inventories

	31.12.2023	31.12.2022
Home & Garden		
Machines	807,216	698,164
Spare parts	340,293	249,674
Detergents	16,788	9,399
Professional		
Machines	752,140	577,071
Spare parts	506,074	574,261
Detergents	44,613	38,499
Other	36,313	10,812
	2,503,437	2,157,880

13. Trade and other receivables

	31.12.2023	31.12.2022
Financial Receivables		
Trade and other receivable	1,765,161	1,883,652
less: allowance for doubtful debts	(208,530)	(415,472)
	1,556,631	1,468,180
Non-Financial receivables		
Paid advances	54,400	462,903
Prepaid taxes	105,973	56,002
	160,373	518,905
	1,717,004	1,987,085

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

At 31 December 2023 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	Total
Expected loss rate	0%	2.3%	2.14%	3.2%	58.8%	60.1%	
Gross carrying amount	-	742,953	551,449	185,261	70,206	215,292	1,765,161
Loss provision	-	17,088	11,801	5,928	41,281	132,432	208,530

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	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

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

	2023	2022
Opening provision for impairment of trade receivables	415,472	238,660
Change during the year	13,058	378,458
Receivable written off during the year as uncollectible	-	(12,650)
Unused amounts reversed	(220,000)	(188,996)
The movement in the impairment allowance	(206,942)	176,812
At 31 December	208,530	415,472

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

14. Cash and cash equivalents

	31.12.2023	31.12.2022
Cash at bank in GEL	1,598,561	559,108
Cash at bank in foreign currencies	10,071	14,588
Petty cash	31,874	10,151
	1,640,506	583,847

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

15. Trade and other payables

	31.12.2023	31.12.2022
Financial Liabilities		
Trade payables	1,560,960	181,230
Salary payables	66,595	40,000
	1,627,555	221,230
Non-Financial Liabilities		
Received advances	305,805	60,869
Other	44,281	30,927
	350,086	91,796
	1,977,641	313,026

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.

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	31.12.2023	31.12.2022
Trade and other payables		(1,401,612)	40,000
Kärcher Beteiliguns GmbH	Shareholders	(1,451,612)	-
Nokoloz Batirashvili	Director	50,000	40,000
Purchase of inventory		8,692,655	5,931,906
'Kärcher Beteiliguns GmbH	Shareholders	8,523,000	5,931,906
"Kärcher Municipal GmbH"	Under Common Control	116,023	-
"Kärcher Romania SRL"	Under Common Control	52,893	-
"Kärcher Slovenia"	Under Common Control	739	-
Income statement caption	Relationship	2023	2022
Administrative expenses		(271,902)	(183,704)
Kärcher Beteiliguns GmbH	Shareholders	(271,902)	(183,704)
Revenue			
LLC Kärcher AK-AM	Under Common Control	8,208	55,818
		2023	2022
Key management personnel compensation:		300,000	280,000
Short-term employee benefits		300,000	280,000

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 2023 and 2022 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 March 2024 the company plans to add a new store in the city of Telavi, the Kakheti region in eastern 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 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 2023 and 2022 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 2023	2.6894	2.9753
Exchange rate as at 31 December 2022	2.7020	2.8844

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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

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

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	4-8
Leasehold improvements	3-5
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.

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.

Financial instruments***Financial assets***

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

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

19. Summary of significant accounting policies (Continued)

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.

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.

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.

Taxation

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 2023 and 2022, 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.