

შპს მეგა

მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო  
სტანდარტების შესაბამისი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2023

## შპს მეგა

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| ლარი                                          | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-----------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                      |                      |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 9        | 2,226,624            | 2,080,704            |
| სავაჭრო მოთხოვნები                            | 10       | 4,188,110            | 3,555,506            |
| სხვა აქტივები                                 | 11       | 791,149              | 940,905              |
| მარაგები                                      | 12       | 3,845,972            | 2,611,002            |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                  |          | 17,030               | 17,333               |
| ძირითადი საშუალებები                          | 13       | 554,174              | 255,704              |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>11,623,059</b>    | <b>9,461,154</b>     |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |          |                      |                      |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 14       | 522,048              | 504,904              |
| სხვა ვალდებულებები                            | 15       | 166,931              | 161,714              |
| მიღებული ავანსები                             |          | 112,161              | 224,355              |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |          | <b>801,140</b>       | <b>890,973</b>       |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                            |          | 200                  | 200                  |
| დაგროვილი მოგება                              |          | 10,821,719           | 8,569,981            |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  | 16       | <b>10,821,919</b>    | <b>8,570,181</b>     |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>11,623,059</b>    | <b>9,461,154</b>     |

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ნინო გამყრელიძე  
დირექტორი

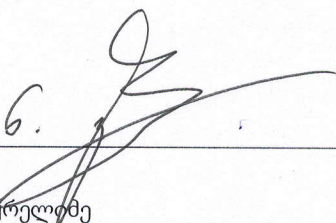
თამარ მელიქიძე  
ფინანსური მენეჯერი

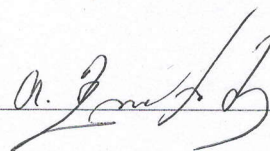
შპს მეგა

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| ლარი                                          | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-----------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                      |                      |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 9        | 2,226,624            | 2,080,704            |
| სავაჭრო მოთხოვნები                            | 10       | 4,188,110            | 3,555,506            |
| სხვა აქტივები                                 | 11       | 791,149              | 940,905              |
| მარაგები                                      | 12       | 3,845,972            | 2,611,002            |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                  |          | 17,030               | 17,333               |
| ძირითადი საშუალებები                          | 13       | 554,174              | 255,704              |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>11,623,059</b>    | <b>9,461,154</b>     |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |          |                      |                      |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 14       | 522,048              | 504,904              |
| სხვა ვალდებულებები                            | 15       | 166,931              | 161,714              |
| მიღებული ავანსები                             |          | 112,161              | 224,355              |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |          | <b>801,140</b>       | <b>890,973</b>       |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                            |          | 200                  | 200                  |
| დაგროვილი მოგება                              |          | 10,821,719           | 8,569,981            |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  | 16       | <b>10,821,919</b>    | <b>8,570,181</b>     |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>11,623,059</b>    | <b>9,461,154</b>     |

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

  
 ნინო გამარყულძე  
 დირექტორი

  
 თამარ მელიქიძე  
 ფინანსური მენეჯერი

**შპს მეგა**

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| ლარი                                        | შენიშვნა | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან              | 5        | 16,503,783       | 14,726,727       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება       |          | (9,918,254)      | (9,103,012)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                        |          | <b>6,585,529</b> | <b>5,623,715</b> |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                    |          | (1,374,676)      | (892,983)        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                        |          | (59,526)         | (37,302)         |
| საპროცენტო შემოსავლები                      | 6        | 145,054          | 74,453           |
| საპროცენტო ხარჯები                          |          | -                | (3,336)          |
| იჯარის ხარჯები                              |          | (290,726)        | (211,830)        |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები  | 7        | (582,183)        | (396,692)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                    |          | <b>4,423,472</b> | <b>4,156,025</b> |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების შემოსულობა |          | (21,241)         | (136,460)        |
| მარაგების გაუფასურების ზარალი               |          | (138,285)        | (63,013)         |
| წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან     |          | 12,734           | (20,332)         |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი        | 8        | 117,472          | 72,502           |
| <b>წლის მოგება მოგების გადასახადამდე</b>    |          | <b>4,394,152</b> | <b>4,008,722</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                   |          | -                | -                |
| <b>წლის მოგება</b>                          |          | <b>4,394,152</b> | <b>4,008,722</b> |

**შპს 4 მეგა***კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება*

| ლარი                                              | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>მოგება | სულ<br>საკუთარი<br>კაპიტალი |
|---------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|
| <b>ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>     | <b>200</b>            | <b>5,634,669</b>    | <b>5,634,869</b>            |
| მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში | -                     | 4,008,722           | 4,008,722                   |
| განაწილებული დივიდენდი                            | -                     | (1,073,410)         | (1,073,410)                 |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>  | <b>200</b>            | <b>8,569,981</b>    | <b>8,570,181</b>            |
| მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში | -                     | 4,394,152           | 4,394,152                   |
| განაწილებული დივიდენდი                            | -                     | (2,142,414)         | (2,142,414)                 |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>  | <b>200</b>            | <b>10,821,719</b>   | <b>10,821,919</b>           |

| ლარი                                                                             | შენიშვნა | 2023               | 2022               |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                  |          |                    |                    |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                           |          | 15,827,467         | 13,427,582         |
| მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები                     |          | (13,350,547)       | (11,055,033)       |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>               |          | <b>2,476,920</b>   | <b>2,372,549</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                |          |                    |                    |
| ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას                         |          | (254,992)          | (162,282)          |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან                      |          | 42,400             | 21,000             |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>             |          | <b>(212,592)</b>   | <b>(141,282)</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                   |          |                    |                    |
| მიღებული სესხის გადახდა                                                          |          | -                  | (41,139)           |
| დივიდენდების გადახდა                                                             |          | (2,142,414)        | (1,073,410)        |
| <b>საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                   |          | <b>(2,142,414)</b> | <b>(1,114,549)</b> |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრების გასვლა წლის განმავლობაში</b>                          |          | <b>121,914</b>     | <b>1,116,718</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით</b>              |          | <b>2,080,704</b>   | <b>972,912</b>     |
| ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე |          | 24,006             | (8,926)            |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>           | <b>9</b> | <b>2,226,624</b>   | <b>2,080,704</b>   |

**შენიშვნა****გვერდი**

|                                               |    |
|-----------------------------------------------|----|
| 1. ანგარიშების წარმდგენი საწარმო              | 7  |
| 2. მომზადების საფუძვლები                      | 8  |
| 3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა               | 8  |
| 4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება     | 8  |
| 5. შემოსავალი გაყიდული საქონლიდან             | 9  |
| 6. საპროცენტო შემოსავალი                      | 9  |
| 7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები | 9  |
| 8. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავლები      | 10 |
| 9. ფული და ფულის ეკვივალენტები                | 10 |
| 10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                | 10 |
| 11. სხვა აქტივები                             | 10 |
| 12. მარაგები                                  | 10 |
| 13. ძირითადი საშუალებები                      | 11 |
| 14. სავაჭრო ვალდებულებები                     | 11 |
| 15. სხვა ვალდებულებები                        | 12 |
| 16. საკუთარი კაპიტალი                         | 12 |
| 17. კაპიტალის მართვა                          | 12 |
| 18. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა   | 12 |
| 19. საოპერაციო იჯარა                          | 16 |
| 22. პირობითი ვალდებულებები                    | 17 |
| 21. დაკავშირებული მხარეები                    | 17 |
| 22. შემდგომი მოვლენები                        | 17 |
| 23. შეფასების საფუძვლები                      | 18 |
| 24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები       | 18 |

## 1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

## (ა) ბიზნეს გარემო

## საქართველოს ბიზნეს გარემო

ჯგუფის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლების შეფასებას ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

## (ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს „მეგა“ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2013 წლის 19 დეკემბერს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ლუბლიანას 2-ე ჩიხი, #1.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა შვილობილ საწარმოებში ინვესტიციის განხორციელება.

კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა შემდეგია:

|                   | ამ<br>კონსოლიდირებული<br>ფინანსური<br>ანგარიშგების<br>წარმდგენად ნების<br>დართვის<br>თარიღისთვის, % | 2023 წლის 31<br>დეკემბრისთვის<br>ფლობილი წილი,<br>% | 2022 წლის 31<br>დეკემბრისთვის<br>ფლობილი წილი,<br>% |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>მფლობელები</b> |                                                                                                     |                                                     |                                                     |
| ნინო გამყრელიძე   | 100%                                                                                                | 100%                                                | 100%                                                |
|                   | <b>100%</b>                                                                                         | <b>100%</b>                                         | <b>100%</b>                                         |

ჯგუფის ძირითადი დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს გაუნაწილებელი მოგება.

მფლობელებს აქვთ დისკრეციული შესაძლებლობა, პირდაპირ ჩაერიონ ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობის მართვაში თავიანთი სარგებლის მიღების მიზნით.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია შენიშვნაში 21.

## 2. მომზადების საფუძვლები

### (ა) შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის კონვენციის მიხედვით, მოდიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტების პირველადი აღიარებით რეალური ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს აღრიცხვის გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღებისას განახორციელონ მსჯელობები. საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია მსჯელობების და სირთულის მაღალ დონესთან ან საკითხები, სადაც დაშვებები და გაანგარიშებები არსებითია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია შენიშვნაში 4.

## 3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

## 4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-ის შესაბამისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული

### რეალური ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს რეალური ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე – არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. რეალური ღირებულება განსაზღვრულია შეფასების და განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისთვის.

რეალური ღირებულება დაჯგუფებულია რეალური ღირებულების იერარქიაში სხვადასხვა დონეების მიხედვით იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული საბაზრო ფასი (არაკორექტირებული).
- დონე 2: შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).

- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლებელია რეალური ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ რეალური ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

რეალური ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 18 რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა.

## 5. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

ჯგუფის შემოსავლების 100% დაგენერირებულია სამედიცინო დანიშნულების (არა-ფარმაცევტული) საქონლის რეალიზაციიდან. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სრული რეალიზაცია ხორციელდებოდა საქართველოს ტერიტორიაზე.

## 6. საპროცენტო შემოსავლები

| ლარი                                                        | 2023           | 2022          |
|-------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი | 145,054        | 74,453        |
| <b>სულ საპროცენტო შემოსავლები</b>                           | <b>145,054</b> | <b>74,453</b> |

## 7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

| ლარი                                                  | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| საწვავის ხარჯები                                      | (167,858)        | (123,298)        |
| სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები                     | (90,963)         | (47,755)         |
| მივლინების ხარჯები                                    | (73,442)         | (62,555)         |
| საბანკო ხარჯები                                       | (56,422)         | (50,721)         |
| პროფესიული მომსახურების ხარჯები                       | (47,141)         | (13,059)         |
| მიმდინარე ექსპლუატაციის ხარჯები                       | (36,417)         | (21,185)         |
| საკომუნიკაციო ხარჯები                                 | (32,795)         | (13,817)         |
| კომუნალური ხარჯები                                    | (23,422)         | (19,803)         |
| ოფისის ხარჯები                                        | (19,478)         | (15,843)         |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები                             | (17,296)         | (4,431)          |
| დაზღვევის ხარჯები                                     | (12,786)         | (9,284)          |
| დაცვის ხარჯები                                        | (3,840)          | (2,636)          |
| ტრენინგის ხარჯები                                     | (3,790)          | (5,952)          |
| საგადასახადო ხარჯები                                  | (3,070)          | (2,371)          |
| სხვა ხარჯები                                          | (16,511)         | (3,982)          |
| <b>სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები</b> | <b>(605,231)</b> | <b>(396,692)</b> |

## 8. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი

| ლარი                                                       | 2023           | 2022          |
|------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| დავალიანების დაკორექტირება მყიდველის ან მომწოდებლის მიმართ | 96,776         | 56,749        |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობა    | 4,786          | 10,753        |
| პირგასამტეხლოდან მიღებული შემოსულობა                       | 3,926          | -             |
| სადაზღვევო ანაზღაურება                                     | 1,743          | 2,743         |
| სხვა შემოსავალი                                            | 10,241         | 2,257         |
| <b>სულ სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი</b>            | <b>117,472</b> | <b>72,502</b> |

## 9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

| ლარი                                   | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ფულადი სახსრები ბანკებში               | 2,222,233            | 2,060,263            |
| ნაღდი ფული                             | 4,391                | 20,441               |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>2,226,624</b>     | <b>2,080,704</b>     |

## 10. სავაჭრო მოთხოვნები

| ლარი                              | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურებამდე | 4,459,512            | 3,805,667            |
| გაუფასურების რეზერვი              | (271,402)            | (250,161)            |
| <b>სულ სავაჭრო მოთხოვნები</b>     | <b>4,188,110</b>     | <b>3,555,506</b>     |

## 11. სხვა აქტივები

| ლარი                     | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| გადახდილი ავანსები       | 791,149              | 940,905              |
| <b>სულ სხვა აქტივები</b> | <b>791,149</b>       | <b>940,905</b>       |

## 12. მარაგები

| ლარი                         | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| გასაყიდად გამიზნული საქონელი | 3,835,451            | 2,602,018            |
| სხვა მარაგები                | 10,521               | 8,984                |
| <b>სულ მარაგები</b>          | <b>3,845,972</b>     | <b>2,611,002</b>     |

## 13. ძირითადი საშუალებები

| ლარი                                            | იჯარით<br>აღებული<br>კეთილმოწყობა | სატრასპორტო<br>საშუალებები | ინსტრუ<br>მენტები | სხვა<br>აღჭურვილობა | სულ       |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-------------------|---------------------|-----------|
| <b>თვითღირებულება ან წარჩენი<br/>ღირებულება</b> |                                   |                            |                   |                     |           |
| ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით       | 163,611                           | 101,550                    | -                 | 97,080              | 362,241   |
| შესყიდვები                                      | 54,504                            | 55,399                     | -                 | 48,645              | 158,548   |
| გასვლები                                        | -                                 | (17,550)                   | -                 | (4,549)             | (22,099)  |
| ნაშთი 2022 წლის 31<br>დეკემბრის მდგომარეობით    | 218,115                           | 139,399                    | -                 | 141,176             | 498,690   |
| შესყიდვები                                      | 27,859                            | 172,308                    | 249,228           | 51,765              | 501,160   |
| გასვლები                                        | -                                 | (84,000)                   | -                 | -                   | (84,000)  |
| ნაშთი 2023 წლის 31<br>დეკემბრის მდგომარეობით    | 245,974                           | 227,707                    | 249,228           | 192,941             | 915,850   |
| <b>ცვეთა</b>                                    |                                   |                            |                   |                     |           |
| ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით       | (70,672)                          | (40,457)                   | -                 | (32,689)            | (143,818) |
| ცვეთა წლის განმავლობაში                         | (73,089)                          | (15,517)                   | -                 | (19,787)            | (108,393) |
| გასვლები                                        | -                                 | 7,601                      | -                 | 1,624               | 9,225     |
| ნაშთი 2022 წლის 31<br>დეკემბრის მდგომარეობით    | (143,761)                         | (48,373)                   | -                 | (50,852)            | (242,986) |
| ცვეთა წლის განმავლობაში                         | (64,594)                          | (25,794)                   | (44,798)          | (29,890)            | (165,076) |
| გასვლები                                        | -                                 | 46,386                     | -                 | -                   | 46,386    |
| ნაშთი 2023 წლის 31<br>დეკემბრის მდგომარეობით    | (208,355)                         | (27,781)                   | (44,798)          | (80,742)            | (361,676) |
| <b>წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b>          |                                   |                            |                   |                     |           |
| 2022 წლის 1 იანვარს                             | 92,939                            | 61,093                     | -                 | 64,391              | 218,423   |
| 2022 წლის 31 დეკემბერს                          | 74,354                            | 91,026                     | -                 | 90,324              | 255,704   |
| 2023 წლის 31 დეკემბერს                          | 37,619                            | 199,926                    | 204,430           | 112,199             | 554,174   |

## 14. სავაჭრო ვალდებულებები

| ლარი                                            | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელ მომწოდებლებთან     | 350,064              | 290,219              |
| სავაჭრო ვალდებულებები ადგილობრივ მომწოდებლებთან | 171,984              | 214,685              |
| სულ სავაჭრო ვალდებულებები                       | 522,048              | 504,904              |

**15. სხვა ვალდებულებები**

| ლარი                               | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | 117,186              | 127,205              |
| საგადასახადო ვალდებულებები         | 49,745               | 34,509               |
| <b>სულ სხვა ვალდებულებები</b>      | <b>166,931</b>       | <b>161,714</b>       |

**16. საკუთარი კაპიტალი****(ა) საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

**(ბ) დივიდენდები**

ჯგუფი მფლობელები არიან უფლებამოსილნი დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, ჯგუფის გასანაწილებელი ნაშთი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

**17. კაპიტალის მართვა**

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ცდილობს რომ შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი, როგორც ჯგუფის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა შორის ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ეფექტური ფულის მენეჯმენტითა და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება ჯგუფის მფლობელებისგან.

წლის განმავლობაში ჯგუფი მიდგომაში კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით არ ყოფილა ცვლილება.

**18. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა****(ა) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და რეალური ღირებულება**

რეალური ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისას ოპერაციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე რეალური ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას. ჯგუფმა განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს მსს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადახდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება დაანგარიშდება მომავალი ძირითადი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

**(ბ) ფინანსური რისკის მართვა**

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, ჯგუფი შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

**(i) რისკის მართვის სისტემა**

ჯგუფის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მის განვითარებასა და ზედამხედველობაზე და მფლობელებისათვის მისი მოქმედების შესახებ რეგულარული ანგარიშის წარდგენაზე.

ჯგუფის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია ჯგუფზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და კონტროლების დასადგენად, ასევე რისკის და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და ჯგუფის საქმიანობაში ცვლილებების გათვალისწინებით. ჯგუფი ტრენინგებით, მმართველობითი სტანდარტებით და პროცედურებით მიზნად ისახავს, რომ განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა დასაქმებული გააცნობიერებს მის როლსა და მოვალეობებს.

მფლობელები ზედამხედველობენ თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული მონიტორინგი ჯგუფის რისკის მართვის პოლიტიკას და პროცედურებს და მიმოიხილავს რისკის მართვის სისტემის ადეკვატურობას ჯგუფის წინაშე არსებულ რისკებთან დაკავშირებით.

**(ii) საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის ჯგუფის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ჯგუფს ძირითადად წარმოუშვებია გაცემული სესხებიდან, სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენს რისკის მაქსიმალურ განფენილობას. მისი მაქსიმალური განფენილობა ანგარიშგების თარიღისათვის შემდეგი იყო:

| ლარი                                 | საბალანსო ღირებულება |                   |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------|
|                                      | 31 დეკემბერი 2023    | 31 დეკემბერი 2022 |
| სავაჭრო მოთხოვნები                   | 4,188,110            | 3,555,506         |
| ფულადი სახსრები ბანკებში             | 2,222,233            | 2,060,263         |
| <b>აღიარებული ფინანსური აქტივები</b> | <b>6,410,343</b>     | <b>5,615,769</b>  |

**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობდა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს 2,222,233 ლარის ოდენობით (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,060,263 ლარი), რომელიც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო განფენილობას ამ აქტივებზე. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ადგილობრივ ბანკში რომლებიც შეფასებულია რეიტინგით BB-, საკრედიტო სააგენტო Fitch-ის მიერ. ხელმძღვანელობა არ ფიქრობს რომ მეორე მხარეები ვერ შეასრულებენ მათ მოვალეობებს.

**სავაჭრო მოთხოვნები**

ჯგუფის საკრედიტო რისკის განფენილობაზე ძირითადად გავლენას ახდენს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. არ არსებობს ერთი ისეთი მომხმარებელი, რომელსაც ჯგუფის შემოსავალზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს. გეოგრაფიულად, საკრედიტო რისკის მთელი განფენილობა კონცენტრირდება საქართველოში.

ასევე მნიშვნელოვანი გარემოებაა, რომ ჯგუფის კლიენტების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს საქართველოში მოქმედი რეგისტრირებული კლინიკები, რომელთა შემოსავლის ძირითად წყაროს ასევე წარმოადგენს საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის ფარგლებში გაწეული მომსახურება, რის შედეგადაც ისინი იღებენ თანხებს სახელმწიფოსგან. მიღებული პრაქტიკით სახელმწიფო ანგარიშსწორებას ახდენს კლინიკის მიერ მომსახურების გაწევიდან 5 თვის შუალედში. შესაბამისად ჯგუფი ვალდებულია გაითვალისწინოს ეს მნიშვნელოვანი გარემოება და საკრედიტო რისკების შეფასებისას მიიღოს იგი მხედველობაში.

ჯგუფი არ ითხოვს უზრუნველყოფას მისი სავაჭრო მოთხოვნების მიმართ.

ჯგუფი ადგენს ანარიცხებს გაუფასურებისთვის რაც წარმოადგენს მის შეფასებებს წარმოშობილი ზარალისა სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

#### გაუფასურების ზარალი

სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობა ანგარიშგების თარიღისათვის შემდეგი იყო:

| ლარი                            | მთლიანი           | გაუფასურება       | მთლიანი           | გაუფასურება       |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ხანდაზმულობა გაყიდვის თარიღიდან | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2022 |
| არ არის ვადაგადაცილებული        | 1,158,795         | -                 | 1,065,997         | -                 |
| 0-30 დღე                        | 1,989,772         | (99,489)          | 1,561,064         | (78,053)          |
| 31-90 დღე                       | 933,204           | (93,320)          | 720,087           | (72,009)          |
| 91-180 დღე                      | 360,109           | (72,022)          | 440,533           | (88,107)          |
| 181-365 დღე                     | 17,017            | (5,956)           | 9,221             | (3,227)           |
| 365 დღეზე მეტი                  | 615               | (615)             | 8,765             | (8,765)           |
|                                 | <b>4,459,512</b>  | <b>(271,402)</b>  | <b>3,805,667</b>  | <b>(250,161)</b>  |

გაუფასურების ანარიცხების ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებით წლის განმავლობაში შემდეგია:

| ლარი                                        | ერთობლივი გაუფასურება 2023 | ერთობლივი გაუფასურება 2022 |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ნაშთი წლის დასაწყისში                       | (250,161)                  | (113,701)                  |
| აღიარებული გაუფასურების შემოსულობა/(ზარალი) | (21,241)                   | (136,460)                  |
| <b>ნაშთი წლის ბოლოს</b>                     | <b>(271,402)</b>           | <b>(250,161)</b>           |

#### (iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივების საშუალებით. ჯგუფის მიერ ლიკვიდურობის მართვის მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, ჯგუფს ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი გადახდისუნარიანობა, როგორც ჩვეულ ასევე სტრესულ სიტუაციაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების თავიდან აცილებითა და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

როგორც წესი, ჯგუფი რწმუნდება რომ აქვს საკმარისი ნაღდი ფული დაფაროს მოსალოდნელი საოპერაციო დანახარჯები 30 დღიანი პერიოდისთვის მოთხოვნისამებრ, ფინანსურ ვალდებულებების შესრულების ჩათვლით; ეს გამორიცხავს პოტენციურ გავლენას ექსტრემალური სიტუაციების დროს, რაც შეუძლებელია გათვლილ იქნეს წინასწარ, როგორიცაა სტიქიური მოვლენები.

ჯგუფს არ აქვს ლიკვიდური რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს წარმოექმნება ლიკვიდურობის პრობლემები, შეუძლია მოიპოვოს დაფინანსება მისი მფლობელისგან.

**ლიკვიდურობის რისკის მიმართ განფენილობა**

მომდევნო ცხრილში ნაჩვენებია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის ფინანსური ვალდებულებების საკონტრაქტო ვადიანობა. თანხები საერთო მოცულობითაა წარმოდგენილი და არადისკონტირებულია, და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს და არ ითვალისწინებს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

**31 დეკემბერი 2023**

| ლარი                                        | საბალანსო<br>ღირებულება | საკონტრაქტო<br>ფულადი<br>ნაკადები | მოთხოვნამ<br>დე | 2 თვეზე<br>ნაკლები | 2-12<br>თვე    | 1-2<br>წელი |
|---------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------|--------------------|----------------|-------------|
| არაწარმოებული<br>ფინანსური<br>ვალდებულებები |                         |                                   |                 |                    |                |             |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები            | 688,979                 | 688,979                           | -               | 551,183            | 137,796        | -           |
|                                             | <b>688,979</b>          | <b>688,979</b>                    | <b>-</b>        | <b>551,183</b>     | <b>137,796</b> | <b>-</b>    |

**31 დეკემბერი 2022**

| ლარი                                        | საბალანსო<br>ღირებულება | საკონტრაქტო<br>ფულადი<br>ნაკადები | მოთხოვნამ<br>დე | 2 თვეზე<br>ნაკლები | 2-12<br>თვე    | 1-2<br>წელი |
|---------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------|--------------------|----------------|-------------|
| არაწარმოებული<br>ფინანსური<br>ვალდებულებები |                         |                                   |                 |                    |                |             |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები            | 666,618                 | 666,618                           | -               | 478,162            | 188,456        | -           |
|                                             | <b>666,618</b>          | <b>666,618</b>                    | <b>-</b>        | <b>478,162</b>     | <b>188,456</b> | <b>-</b>    |

არ არის მოსალოდნელი რომ ფულადი ნაკადები რომლებიც გათვალისწინებულია ხანდაზმულობის ანალიზში შესაძლოა აღმოჩნდეს მნიშვნელოვნად უფრო ადრე გასაღები ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობის.

**(iv) საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ჯგუფი არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას, მოგება ან ზარალში ვოლატარულობის სამართავად.

**სავალუტო რისკი**

ჯგუფის წინაშე არსებობს სავალუტო რისკი, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის რომლებითაც ამონაგები, შესყიდვები და სესხებია დენომინირებული და ჯგუფის სამუშაო ვალუტას შორის. ჯგუფს აქვს განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ ამონაგებთან, შესყიდვებთან და სესხებთან მიმართებით, რადგან ისინი დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება ჯგუფის სამუშაო ვალუტისგან, ძირითადად აშშ დოლართან.

## შპს მეგა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2023

ჯგუფისთვის განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ შემდეგი გახლდათ:

| ლარი                           | აშშ დოლარში<br>დენომინირებული<br>ლი<br>31 დეკემბერი<br>2023 | ევროში<br>დენომინირებული<br>ლი<br>31 დეკემბერი<br>2023 | აშშ დოლარში<br>დენომინირებული<br>ლი<br>31 დეკემბერი<br>2022 | ევროში<br>დენომინირებული<br>ლი<br>31 დეკემბერი<br>2022 |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| ფული და ფულის<br>ეკვივალენტები | 184,598                                                     | 255,382                                                | 29,797                                                      | 184,279                                                |
| სავაჭრო მოთხოვნები             | 84,211                                                      | 129,279                                                | 386,285                                                     | (173,182)                                              |
| სავაჭრო ვალდებულებები          | (267,319)                                                   | (107,011)                                              | (172,515)                                                   | (148,688)                                              |
| <b>წმინდა განფენილობა</b>      | <b>1,490</b>                                                | <b>277,650</b>                                         | <b>243,567</b>                                              | <b>(137,591)</b>                                       |

შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლის კურსები გამოიყენებოდა წლის განმავლობაში:

| ლარში      | საშუალო კურსი |        | ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის |                   |
|------------|---------------|--------|------------------------------------|-------------------|
|            | 2023          | 2022   | 31 დეკემბერი 2023                  | 31 დეკემბერი 2022 |
| აშშ დოლარი | 2.6279        | 2.9156 | 2.6894                             | 2.7020            |
| ევრო       | 2.8416        | 3.0792 | 2.9753                             | 2.8844            |

## მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის ცვლილება, როგორც ქვემოთაა მითითებული, აშშ დოლართან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენას მოახდენდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და წმინდა მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ ნაჩვენები თანხების მიხედვით. ანალიზისას გამოყენებულია დაშვება, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მათ შორის საპროცენტო განაკვეთები უცვლელია და უგულებელყოფს პროგნოზირებადი გაყიდვებისა და შესყიდვების გავლენას.

| ლარი                           | 2023             |             | 2022             |             |
|--------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
|                                | მოგება ან ზარალი |             | მოგება ან ზარალი |             |
|                                | გამყარება        | გაუფასურება | გამყარება        | გაუფასურება |
| აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა) | 149              | (149)       | 24,357           | (24,357)    |
| ევრო (10%-იანი მოძრაობა)       | 27,765           | (27,765)    | (13,759)         | 13,759      |

## 19. საოპერაციო იჯარა

### იჯარა მოიჯარესთან

ჯგუფს საოპერაციო იჯარით იქირავა სასაწყობო და საოფისე ფართი თბილისში, ლუბლიანას 2-ე ჩიხი, #1, მესამე მხარისგან. ასევე სასაწყობო ფართი დიდი დილმის ტერიტორიაზე.

იჯარის მოქმედების ვადა როგორც წესი ითვლება ერთიდან ორ წლამდე, ამ თარიღის შემდეგ იჯარის განახლების უფლების შესაძლებლობით. საიჯარო გადასახდელები როგორც წესი არის ფიქსირირებული. ხელშეკრულებებით არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი იჯარით აღებულ ქონებაზე რჩება მფლობელთან. აქედან გამომდინარე, ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ იჯარა საოპერაციოა.

## 20. პირობითი ვალდებულებები

### (ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. ჯგუფს გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას ჯგუფის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. შესაბამისად შესაძლოა ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას არ შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

### (ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ ჯგუფის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

### (გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია ჯგუფს დააკისროს დამატებითი საგადასახდო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ჯგუფისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 21. დაკავშირებული მხარეები

### (ა) მაკონტროლებელ მხარეებთან ურთიერთობა

2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს ნინო გამყრელიძე რომელიც ამავდროულად არის კომპანიის დირექტორი.

### (ბ) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2022 წლის განმავლობაში მიღებულ სესხზე საპროცენტო ხარჯი დარიცხულია 3,336 ლარი.

2022 წლის განმავლობაში სრულად დაიფარა სესხი 41,139 ლარის ექვივალენტი დოლარის გადახდით.

## 22. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ჯგუფმა მიწის შესაძენად განახორციელა ფინანსური ინსტიტუტისგან სესხის მიიღო 1,200,000 ლარის ოდენობით.

**23. შეფასების საფუძველი**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

**24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები**

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა ჯგუფის მიერ თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის მიმართ.

ქვემოთ მოყვანილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინდექსი, რომლის დეტალები ხელმისაწვდომია მომდევნო გვერდებზე:

|                                                 |    |
|-------------------------------------------------|----|
| (ა) შემოსავალი                                  | 18 |
| (ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები             | 18 |
| (გ) უცხოური ვალუტა                              | 19 |
| (დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები | 19 |
| (ე) მოგების გადასახადი                          | 19 |
| (ვ) მარაგები                                    | 20 |
| (ზ) ძირითადი საშუალებები                        | 20 |
| (თ) არამატერიალური აქტივები                     | 21 |
| (ი) ფინანსური ინსტრუმენტები                     | 21 |
| (კ) საწესდებო კაპიტალი                          | 22 |
| (ლ) გაუფასურება                                 | 23 |
| (მ) იჯარა                                       | 24 |

**(ა) შემოსავალი****გაყიდული საქონელი**

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების და მოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც დამაჯერებელი მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულება, რაც ნიშნავს რომ მნიშვნელოვანი მფლობელობის რისკი და სარგებელი გადასულია მომხმარებელზე, მისაღები თანხების ანაზღაურება შესაძლებელია, დაკავშირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნების ალბათობის შეფასება სანდოა, საქონელთან დაკავშირებით მენეჯმენტის ჩართულობის გაგრძელება აღარ ხდება, და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. თუ სავარაუდოა რომ ფასდაკლება იქნება გაცემული, და მისი თანხობრივად შეფასება საიმედოა შესაძლებელი, მაშინ ფასდაკლება აღიარდება როგორც შემოსავლის შემცირება გაყიდვის აღიარებისას, როდესაც მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

**(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები**

ჯგუფის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯები;
- საპროცენტო შემოსავლები;
- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო ხარჯების და შემოსავლების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

**(გ) უცხოური ვალუტა**

**(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

**(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები**

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ ჯგუფს აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

**(ე) მოგების გადასახადი**

**(i) მიმდინარე გადასახადი**

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არიან ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ჩათვლა ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

**(ii) გადავადებული გადასახადი**

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

**(ვ) მარაგები**

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების მოსალოდნელი ღირებულება.

**(ზ) ძირითადი საშუალებები**

**(i) აღიარება და შეფასება**

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდა მიწისა, შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღრიცხვა ხდება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

**(ii) შემდგომი დანახარჯები**

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას ჯგუფში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში გაწევისთანავე.

**(iii) ცვეთა**

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო ჯგუფის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მოყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ზოგადად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივების თითოეული ნაწილისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- სატრანსპორტო საშუალებები 7-10 წელი;
- ინსტრუმენტები 3-5 წელი;
- საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა და სხვა აღჭურვილობა 3-7 წელი;

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

#### **(თ) არამატერიალური აქტივები**

ჯგუფის მიერ შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა და სხვა არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებაზე დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

##### **(i) შემდგომი დანახარჯები**

შემდგომი დანახარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა ხარჯი აღიარდება მოგება ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

##### **(ii) ამორტიზაცია**

ამორტიზაცია გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ამორტიზაცია ზოგადად აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის მიხედვით არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი არიან მზად გამოყენებისათვის, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ხარჯის რეალური და სისტემატიური ასახვისათვის მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებში შემდეგია:

- პროგრამული უზრუნველყოფა 7 წელი

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

#### **(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები**

ჯგუფი ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ჯგუფი ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

##### **(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა**

ჯგუფი მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის იმ თარიღში, როდესაც ჯგუფი ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა

მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს ჯგუფი, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა და წმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა ჯგუფს გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ჯგუფს აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულების საკმარისობის პირობებში და ჯგუფის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

### **მოთხოვნები**

მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც რეალურ ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს შემდეგ ფინანსური აქტივების ჯგუფებს: სავაჭრო მოთხოვნები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 10 და ფული და ფულის ეკვივალენტები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 9.

### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე, სამი ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით.

### **(ii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება**

ჯგუფი ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავენ სავაჭრო ვალდებულებებს, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 14 და სხვა ვალდებულებები - შენიშვნა 15.

### **(კ) საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

**(ლ) გაუფასურება****(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები**

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის იმის განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- ჯგუფის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურირაცია ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში ჯგუფის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- ჯგუფში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

**ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები**

ჯგუფი მოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე სესხი და მოთხოვნა მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე ყველა მოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტული გაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმ ნებისმიერი სახის ზარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. ის მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, ჯგუფი იყენებს საეჭვო ვალებთან დაკავშირებით წინა წლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროსა და დანაკარგებთან დაკავშირებულ ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო მდგომარეობა ისეთი, რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ან ნაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც ჯგუფი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება განმუხტვის ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შებრუნებული სახით.

**(ii) არაფინანსური აქტივები**

ჯგუფის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოღების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოღებისგან ან ფულადი სახსრების წარმოქმნელი ერთეულებისგან (CGU).

ჯგუფის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმოქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმოქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

## **(მ) იჯარა**

იჯარები საოპერაციოა და იჯარით აღებული აქტივები არ არის აღიარებული ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარებულია მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პირობების შესაბამისად.