

## დამკვეთი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

## ევროსტილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის  
მდგომარეობით და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

## აუდიტორი

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

205279660

ვიქტორ დოლიძის ქ. #2.

## სარჩევი

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....                                   | 3  |
| მოსაზრება.....                                                         | 3  |
| მოსაზრების საფუძველი.....                                              | 3  |
| სხვა ინფორმაცია .....                                                  | 3  |
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე .....           | 3  |
| აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში..... | 4  |
| დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ ..... | 4  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                                     | 5  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                               | 8  |
| კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება.....                        | 9  |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....                            | 10 |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები .....             | 9  |
| ძირითადი საქმიანობა .....                                              | 9  |
| მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი .....                     | 9  |
| ფუნქციონირებადი საწარმო .....                                          | 9  |
| უცხოური ვალუტის ოპერაციები.....                                        | 10 |
| ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები .....            | 11 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                                        | 12 |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები .....                                   | 12 |
| დამატებითი ღირებულების გადასახადი.....                                 | 13 |
| მოგების გადასახადი .....                                               | 13 |
| ძირითადი საშუალებები.....                                              | 13 |
| ჯგუფი როგორც მოიჯარე .....                                             | 15 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....                                     | 15 |
| სესხები .....                                                          | 15 |
| საწესდებო კაპიტალი .....                                               | 15 |
| ღივიდენდები .....                                                      | 16 |
| შემოსავალი .....                                                       | 16 |
| ხარჯები .....                                                          | 16 |
| თანამშრომელთა ანაზღაურება.....                                         | 16 |
| რისკის მართვა.....                                                     | 23 |
| ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....                       | 25 |
| პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები .....                                | 26 |
| ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                               | 26 |
| ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....                                       | 27 |

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ევროსტილი“-ს თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ასსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლების აბზაცში აღწერილი შენიშვნების გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება სხვა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2024 წლის 30 ივნისს და ამდენად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების და ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2023 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით ფლობილი მარაგების და ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების და ძირითადი საშუალებების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

### სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. გარდა ქვემოთ ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: მიღა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

## აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვით მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან 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 ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ მეთაზხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალდება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები აღეკვეთის არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

## დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად,.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვით მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამეა კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

**შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი ( # SARAS-F-340628)**

**გელა ჩადუნელი ( # SARAS-A-317228)**

**5 სექტემბერი, 2024**

**თბილისი, საქართველო**

## აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვით მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი აუდიტი ჩატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან 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 ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალდება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

### დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული ადრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად,

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამეა კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

**შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)**

**ბელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)**

**5 სექტემბერი, 2024**

**თბილისი, საქართველო**



შპს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                       | შენიშვნა | 2023              | 2022              |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან   | 5        | 127,818,228       | 147,427,786       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 6        | (114,355,513)     | (133,652,418)     |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                 |          | <b>13,462,714</b> | <b>13,775,368</b> |
| მიწოდების ხარჯები                     | 7        | (2,991,042)       | (2,842,837)       |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 8        | (1,725,962)       | (1,696,710)       |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები           | 9        | 1,023,039         | 1,113,447         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები               |          | (466,183)         | (125,964)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>              |          | <b>9,302,565</b>  | <b>10,223,304</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                  | 10       | 1,343,360         | 778,176           |
| ფინანსური ხარჯი                       |          | (186,415)         | (479,687)         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>             |          | <b>10,459,510</b> | <b>10,521,793</b> |
| მოგების გადასახადი                    |          | -                 | (61,435)          |
| <b>წმინდა მოგება</b>                  |          | <b>10,459,510</b> | <b>10,460,358</b> |
| ძირითადი საშუალების აფასება           |          | -                 | -                 |
| <b>სრული შემოსავალი</b>               |          | <b>10,459,510</b> | <b>10,460,358</b> |
| განეკუთვნება მფლობელს                 |          | 10,470,201        | 10,475,956        |
| არამაკონტროლებელი წილი                |          | (10,690)          | (15,597)          |

\* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 5 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ნ. გაბელაშვილი

ფინანსური დირექტორი - ლ. ზედაშიძე

შპს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                       | შენიშვნა | 2023              | 2022              |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან   | 5        | 127,818,228       | 147,427,786       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 6        | (114,355,513)     | (133,652,418)     |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                 |          | <b>13,462,714</b> | <b>13,775,368</b> |
| მიწოდების ხარჯები                     | 7        | (2,991,042)       | (2,842,837)       |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 8        | (1,725,962)       | (1,696,710)       |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები           | 9        | 1,023,039         | 1,113,447         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები               |          | (466,183)         | (125,964)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>              |          | <b>9,302,565</b>  | <b>10,223,304</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                  | 10       | 1,343,360         | 778,176           |
| ფინანსური ხარჯი                       |          | (186,415)         | (479,687)         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>             |          | <b>10,459,510</b> | <b>10,521,793</b> |
| მოგების გადასახადი                    |          | -                 | (61,435)          |
| <b>წმინდა მოგება</b>                  |          | <b>10,459,510</b> | <b>10,460,358</b> |
| ძირითადი საშუალების აფასება           |          | -                 | -                 |
| <b>სრული შემოსავალი</b>               |          | <b>10,459,510</b> | <b>10,460,358</b> |
| განკუთვნება მფლობელს                  |          | 10,470,201        | 10,475,956        |
| არამაკონტროლებელი წილი                |          | (10,690)          | (15,597)          |

\* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 5 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

  
დირექტორი - ნ. გაბლაშვილი

  
ფინანსური დირექტორი - ლ. ჯუდაშვილი

შპს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                          | შენიშვნა | 31.12.2023        | 31.12.2022        |
|------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                          |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>             |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                     | 11       | 8,183,108         | 7,838,638         |
| არამატერიალური აქტივები                  |          | 3,089             | 3,270             |
| საინვესტიციო ქონება                      | 12       | 20,172,387        | 20,172,387        |
| აქტივი გამოყენების უფლებით               | 13       | 446,552           | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          | <b>28,805,137</b> | <b>28,014,295</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                |          |                   |                   |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები           | 14       | 14,811,776        | 15,447,714        |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება   | 15       | 8,438,106         | 7,220,582         |
| საგადასახადო აქტივი                      |          | 354,072           | -                 |
| ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები    | 16       | 29,920,254        | 14,846,703        |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>            |          | <b>53,524,209</b> | <b>37,514,999</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                      |          | <b>82,329,346</b> | <b>65,529,295</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                 |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                       |          | 537,491           | 537,491           |
| გაუნაწილებელი მოგება                     |          | 58,558,279        | 48,088,078        |
| ძირ. საშუალების გადაფასების რეზერვი      |          | 3,381,455         | 3,381,455         |
| <b>სულ მფლობელის კაპიტალი</b>            |          | <b>62,477,225</b> | <b>52,007,024</b> |
| არამაკონტროლებელი წილი                   |          | 296,076           | 306,767           |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>             |          | <b>62,773,301</b> | <b>52,313,791</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                     |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>        |          |                   |                   |
| გრძელვადიანი სესხები                     | 17       | -                 | 503,363           |
| საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი | 13       | 372,699           | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>    |          | <b>372,699</b>    | <b>503,363</b>    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>           |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება  | 18       | 5,107,725         | 2,579,875         |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება         | 17       | 13,990,379        | 10,058,676        |
| საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი    | 13       | 82,236            | -                 |
| საგადასახადო ვალდებულებები               |          | 3,007             | 73,590            |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |          | <b>19,183,346</b> | <b>12,712,141</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                 |          | <b>19,556,046</b> | <b>13,215,504</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>     |          | <b>82,329,346</b> | <b>65,529,295</b> |

\* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 5 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ნ. გაბელაშვილი

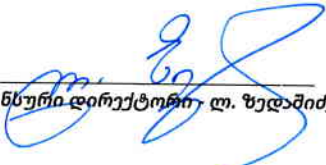
ფინანსური დირექტორი - ლ. ზედაშიძე

შპს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                          | შენიშვნა | 31.12.2023        | 31.12.2022        |
|------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                          |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>             |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                     | 11       | 8,183,108         | 7,838,638         |
| არამატერიალური აქტივები                  |          | 3,089             | 3,270             |
| საინვესტიციო ქონება                      | 12       | 20,172,387        | 20,172,387        |
| აქტივი გამოყენების უფლებით               | 13       | 446,552           | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          | <b>28,805,137</b> | <b>28,014,295</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                |          |                   |                   |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები           | 14       | 14,811,776        | 15,447,714        |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება   | 15       | 8,438,106         | 7,220,582         |
| საგადასახადო აქტივი                      |          | 354,072           | -                 |
| ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები    | 16       | 29,920,254        | 14,846,703        |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>            |          | <b>53,524,209</b> | <b>37,514,999</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                      |          | <b>82,329,346</b> | <b>65,529,295</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                 |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                       |          | 537,491           | 537,491           |
| გაუნაწილებელი მოგება                     |          | 58,558,279        | 48,088,078        |
| ძირ. საშუალების გადაფასების რეზერვი      |          | 3,381,455         | 3,381,455         |
| <b>სულ მფლობელის კაპიტალი</b>            |          | <b>62,477,225</b> | <b>52,007,024</b> |
| არამაკონტროლებელი წილი                   |          | 296,076           | 306,767           |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>             |          | <b>62,773,301</b> | <b>52,313,791</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                     |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>        |          |                   |                   |
| გრძელვადიანი სესხები                     | 17       | -                 | 503,363           |
| საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი | 13       | 372,699           | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>    |          | <b>372,699</b>    | <b>503,363</b>    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>           |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება  | 18       | 5,107,725         | 2,579,875         |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება         | 17       | 13,990,379        | 10,058,676        |
| საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი    | 13       | 82,236            | -                 |
| საგადასახადო ვალდებულებები               |          | 3,007             | 73,590            |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |          | <b>19,183,346</b> | <b>12,712,141</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                 |          | <b>19,556,046</b> | <b>13,215,504</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>     |          | <b>82,329,346</b> | <b>65,529,295</b> |

\* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 5 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

  
დირექტორი - ნ. გაბელაშვილი

  
ფინანსური დირექტორი - ლ. ზედაშიძე

შპს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                              | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | გადაფასები<br>ს რეზერვი | არა<br>მაკონტროლებელ<br>ი წილი | სულ               |
|----------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31<br/>დეკემბრისათვის</b> | <b>645,695</b>        | <b>37,960,251</b>       | <b>3,381,455</b>        | <b>322,364</b>                 | <b>42,309,765</b> |
| საწესდები კაპიტალის გაზრდა                   | (108,204)             | -                       | -                       | -                              | (108,204)         |
| პერიოდის წმინდა მოგება                       | -                     | 10,475,956              | -                       | (15,597)                       | 10,460,358        |
| გაცემული დივიდენდი                           | -                     | (348,129)               | -                       | -                              | (348,129)         |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31<br/>დეკემბრისათვის</b> | <b>537,491</b>        | <b>48,088,078</b>       | <b>3,381,455</b>        | <b>306,767</b>                 | <b>52,313,791</b> |
| საწესდები კაპიტალის გაზრდა                   | -                     | -                       | -                       | -                              | -                 |
| პერიოდის წმინდა მოგება                       | -                     | 10,470,201              | -                       | (10,690)                       | 10,459,510        |
| გაცემული დივიდენდი                           | -                     | -                       | -                       | -                              | -                 |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31<br/>დეკემბრისათვის</b> | <b>537,491</b>        | <b>58,558,279</b>       | <b>3,381,455</b>        | <b>296,076</b>                 | <b>62,773,301</b> |

\* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 5 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ნ. გაბელაშვილი

ფინანსური დირექტორი - ლ. ზედაშვიძე

შპს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                              | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | გადაფასები<br>ს რეზერვი | არა<br>მაკონტროლებელ<br>ი წილი | სულ               |
|----------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31<br/>დეკემბრისათვის</b> | <b>645,695</b>        | <b>37,960,251</b>       | <b>3,381,455</b>        | <b>322,364</b>                 | <b>42,309,765</b> |
| საწესდები კაპიტალის გაზრდა                   | (108,204)             | -                       | -                       | -                              | (108,204)         |
| პერიოდის წმინდა მოგება                       | -                     | 10,475,956              | -                       | (15,597)                       | 10,460,358        |
| გაცემული დივიდენდი                           | -                     | (348,129)               | -                       | -                              | (348,129)         |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31<br/>დეკემბრისათვის</b> | <b>537,491</b>        | <b>48,088,078</b>       | <b>3,381,455</b>        | <b>306,767</b>                 | <b>52,313,791</b> |
| საწესდები კაპიტალის გაზრდა                   | -                     | -                       | -                       | -                              | -                 |
| პერიოდის წმინდა მოგება                       | -                     | 10,470,201              | -                       | (10,690)                       | 10,459,510        |
| გაცემული დივიდენდი                           | -                     | -                       | -                       | -                              | -                 |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31<br/>დეკემბრისათვის</b> | <b>537,491</b>        | <b>58,558,279</b>       | <b>3,381,455</b>        | <b>296,076</b>                 | <b>62,773,301</b> |

\* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 5 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

  
დირექტორი - ნ. გაბულაშვილი

  
ფინანსური დირექტორი - ლ. ჯედაშიძე

შპს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                                                                             | 2023              | 2022               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                             |                   |                    |
| მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ                                                  | 10,459,510        | 10,521,793         |
| კორექტირებები:                                                                              |                   |                    |
| მოგების გადასახადი                                                                          | -                 | (61,435)           |
| ძირითადი საშუალებების ცვეთა                                                                 | 283,812           | 237,495            |
| აქტივი გამოყენების უფლების ცვეთა                                                            | 89,310            | -                  |
| არამატერიალური აქტივების ცვეთა                                                              | 181               | 181                |
| მარაგების გაუფასურება                                                                       | 195,665           | 72,693             |
| საექვო მოთხოვნების ანარიცხები                                                               | 169,732           | (102,594)          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                            | 164,478           | 481,636            |
| იჯარაზე დარიცხული პროცენტი                                                                  | 23,862            | -                  |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                       | (1,249,214)       | (96,907)           |
| წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან                                                        | (94,146)          | (681,269)          |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე</b> | <b>10,043,191</b> | <b>10,371,594</b>  |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა                                                | (1,416,815)       | 4,304,981          |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება                                                   | 440,273           | 4,429,186          |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა                                               | 2,699,981         | (1,805,568)        |
| ცვლილებები გადასახადებში                                                                    | (424,655)         | (282,677)          |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                      | <b>11,341,974</b> | <b>17,017,516</b>  |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                           |                   |                    |
| ძირითადი საშუალებების მიღება                                                                | (1,245,896)       | (1,184,890)        |
| ძირითადი საშუალებების გასვლა                                                                | 617,614           | -                  |
| ცვლილებები საინვესტიციო ქონებიდან                                                           | -                 | (165,000)          |
| დეპოზიტებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი                                                | 1,249,214         | 96,907             |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                    | <b>620,932</b>    | <b>(1,252,983)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                              |                   |                    |
| სესხის აღება                                                                                | 33,832,266        | 48,236,171         |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა                                                                 | (30,280,310)      | (53,327,752)       |
| საიჯარო ვალდებულების დაფარვა                                                                | (76,436)          | -                  |
| საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა                                          | (23,862)          | -                  |
| გადახდილი პროცენტი                                                                          | (175,588)         | (493,773)          |
| ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში                                                              | -                 | (108,204)          |
| ცვლილებები გადასახდელ დივიდენდში                                                            | -                 | (348,129)          |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                          | <b>3,276,068</b>  | <b>(6,041,687)</b> |
| ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი                                       | (165,423)         | (285,450)          |
| <b>ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება</b>                                            | <b>15,073,551</b> | <b>9,437,396</b>   |
| ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში                                             | 14,846,703        | 5,409,308          |
| <b>ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს</b>                                            | <b>29,920,255</b> | <b>14,846,704</b>  |

\* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 5 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ნ. გაბელაშვილი

ფინანსური დირექტორი - ლ. ზედაშიძე

მპს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                                                                             | 2023              | 2022               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                             |                   |                    |
| მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ                                                  | 10,459,510        | 10,521,793         |
| კორექტირებები:                                                                              |                   |                    |
| მოგების გადასახადი                                                                          | -                 | (61,435)           |
| ძირითადი საშუალებების ცვეთა                                                                 | 283,812           | 237,495            |
| აქტივი გამოყენების უფლების ცვეთა                                                            | 89,310            | -                  |
| არამატერიალური აქტივების ცვეთა                                                              | 181               | 181                |
| მარაგების გაუფასურება                                                                       | 195,665           | 72,693             |
| საექვო მოთხოვნების ანარიცხები                                                               | 169,732           | (102,594)          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                            | 164,478           | 481,636            |
| იჯარაზე დარიცხული პროცენტი                                                                  | 23,862            | -                  |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                       | (1,249,214)       | (96,907)           |
| <b>წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან</b>                                                 | <b>(94,146)</b>   | <b>(681,269)</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე</b> | <b>10,043,191</b> | <b>10,371,594</b>  |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა                                                | (1,416,815)       | 4,304,931          |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება                                                   | 440,273           | 4,429,186          |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა                                               | 2,699,981         | (1,805,568)        |
| ცვლილებები გადასახადებში                                                                    | (424,655)         | (282,677)          |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                      | <b>11,341,974</b> | <b>17,017,516</b>  |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                           |                   |                    |
| ძირითადი საშუალების მიღება                                                                  | (1,245,896)       | (1,184,890)        |
| ძირითადი საშუალების გასვლა                                                                  | 617,614           | -                  |
| ცვლილებები საინვესტიციო ქონებიდან                                                           | -                 | (165,000)          |
| დეპოზიტებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი                                                | 1,249,214         | 96,907             |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                    | <b>620,932</b>    | <b>(1,252,983)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                              |                   |                    |
| სესხის აღება                                                                                | 33,832,266        | 48,236,171         |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა                                                                 | (30,280,310)      | (53,327,752)       |
| საიჯარო ვალდებულების დაფარვა                                                                | (76,436)          | -                  |
| საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა                                          | (23,862)          | -                  |
| გადახდილი პროცენტი                                                                          | (175,588)         | (493,773)          |
| ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში                                                              | -                 | (108,204)          |
| ცვლილებები გადასახდელ დივიდენდში                                                            | -                 | (348,129)          |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                          | <b>3,276,068</b>  | <b>(6,041,687)</b> |
| <b>ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი</b>                                | <b>(165,423)</b>  | <b>(285,450)</b>   |
| <b>ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება</b>                                            | <b>15,073,551</b> | <b>9,437,396</b>   |
| ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში                                             | 14,846,703        | 5,409,308          |
| <b>ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს</b>                                            | <b>29,920,255</b> | <b>14,846,704</b>  |

\* 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 5 სექტემბრის შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ნ. გაბელაშვილი

ფინანსური დირექტორი - ლ. ზედამიძე

შპს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**

**1. ძირითადი საქმიანობა**

შპს „ევროსტილი“ (შემდგომში „ჯგუფი“) დაფუძნდა 2016 წლის 16 ნოემბერს, მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ილო მოსეშვილის ქ N 14-16 ბ. კომპანიის დამფუძნებელია ორი ფიზიკური პირი ნინო აფციაური 50% წილით და თამარა ქომეთიანი 50% წილით.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო მასალების საბითუმო და საცალო ვაჭრობა. ასევე ჯგუფი ფლობს საინვესტიციო ქონებას და მისგან მიღებულ საიჯარო შემოსავლებს.  
ჯგუფი ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში:

| დასახელება    | რეგისტრაციის<br>ქვეყანა | კომპანიის ფლობილი წილი |                      | საქმიანობა       |
|---------------|-------------------------|------------------------|----------------------|------------------|
|               |                         | 31 დეკემბერი<br>2023   | 31 დეკემბერი<br>2022 |                  |
| შპს ევრომეტი  | საქართველო              | 67%                    | 67%                  | იჯარა            |
| შპს ასც სტილი | საქართველო              | 100%                   | 100%                 | არ ფუნქციონირებს |

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-3 შენიშვნაშია განხილული.

**2. შეფასების საფუძვლები**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ოპერაციებს აღრიცხავს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს), როგორც მოეთხოვება ქართული კანონმდებლობით.

რიცხვები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

**3. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი**

**ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა**

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

**ფუნქციონირებადი საწარმო**

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა ჯგუფის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა როგორ ბაზრის და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე ჯგუფის არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობაზე,

შპს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ევროსტილი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

როდესაც ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსაზოგციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელმძკრულებო გარიგებიებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

იმ შემთხვევაში თუ შვილობილი საწარმოს საადრინესო პოლიტიკა განსხვავდება მფლობელი კომპანიის საადრინესო პოლიტიკისგან, ხდება შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი საადრინესო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის პოლიტიკასთან. ჯგუფის კომპონენტებს შორის არსებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული ყველა შიდა ჯგუფური მოთხოვნა, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად ელიმინირებას.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

|                   | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 2.6894            | 2.7020            |
| ლარი/1 ევრო       | 2.9753            | 2.8844            |

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შპს ევროსტილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით (გარიგების პირდაპირი დანახარჯების გამოკლებით, თუ ამგვარს ადგილი აქვს) და შემდგომში წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით

## ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

შემდგომი შეფასება. შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

## ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

## ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. სავაჭრო მოთხოვნებისათვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფიმ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

შპს ევროსტილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფი გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არა დაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

## ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

## ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

## ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდ წილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

## სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე, გადუფოლტება ან ვადაგადაცილება) იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე და კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების სრულად მიღებას.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე იდენტიფიცირებული მოთხოვნები კლასიფიცირებულია ვალიანობის მიხედვით და გამოყენებულია საბაზრო რისკები საკრედიტო მოცულობის შესაფასებლად და შემდგომ მათ დასარეზერვებელია.

## სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე და თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმის, რომ ბალანსზე რიცხვული მარაგების ღირებულება გაუფასურებულია ხდება მათი კორექტირება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მშს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე.

## მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგრვა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში

## საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს თითოეული საწარმოს მიხედვით, წმინდა საფუძველზე.

## ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

## პერიოდის ცვეთის ხარჯი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება ჯგუფის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება წრფივი მეთოდის მიხედვით.

- შენობა-ნაგებობები - 10 წელი
- მანქანა დანადგარები - 3-7 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი - 3-7 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წელი

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

შპს ევროსტილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

პერიოდის ბოლოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული არამატერიალური აქტივები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ პროგრამულ უზრუნველყოფებს.

## საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთები, რომელსაც ჯგუფი ფლობს საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გასაზრდელად ან ორივე ერთად და არ არის დაკავებული მის მიერ.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით და შემდგომ ხდება მისი შეფასება რეალური საბაზრო ღირებულებით, რათა ანგარიშგების ბოლო თარიღისათვის ასახავდეს რეალურ საბაზრო პირობებს.

ჯგუფი საინვესტიციო ქონების რეალური საბაზრო ღირებულება დადგენილია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელიც ფლობს შესაბამის პროფესიულ კვალიფიკაციას. საიჯარო შემოსავლები ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საოპერაციო შემოსავლებად, ხოლო საინვესტიციო ქონების შეფასებით მიღებული შედეგები წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარდგენილია დამოუკიდებლად.

თუ საინვესტიციო ქონებას დაიკავეს მფლობელი, მისი რეკლასიფიცირება ხდება ძირითად საშუალებად, ხოლო ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება რეკლასიფიცირების თარიღში მისი ღირებულების შესაბამისად.

## ჯგუფი როგორც მოიჯარე

ჯგუფი იჯარით ფლობს სასაწყობე ფართს. იჯარის ხელშეკრულებები ფორმდება 11 თვიდან 5 წლამდე ვადით. უძრავი ქონებასთან დაკავშირებულ იჯარების შემთხვევაში, როდესაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, არ ხორციელდება საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტების გამოყოფა და სრულად განიხილება როგორც ერთიანი იჯარის კომპონენტი.

იჯარის პირობები ყოველი ცალკეული კონტრაქტისათვის ინდივიდუალური მოლაპარაკებების საგანია. ეს შეთანხმებები არ მოიცავენ რაიმე შემზღუდველ პირობებს (კოვენანტებს) გარდა იჯარით აღებული აქტივების უსაფრთხოებისა. აგრეთვე, დაუშვებელია მათი გამოყენება სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით. იჯარები აღიარებულია როგორც გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები და შესაბამისი ვალდებულებები.

იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებების წმინდა მიმდინარე ღირებულება მოიცავს (მათი არსებობის შემთხვევაში) შემდგომ სახდელებს:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებული გადახდები), წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით;
- ნარჩენი ღირებულების გარანტიები, რომლებიც მეიჯარისთვის გარანტირებულია მოიჯარის მიერ, მოიჯარესთან დაკავშირებული მხარის მიერ, ან მეიჯარისგან დამოუკიდებელი ნებისმიერი მესამე მხარის მიერ, რომელსაც შეუძლია ამ საგარანტიო ვალდებულების ფინანსურად შესრულება;
- საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების გამოყენების ფასი, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის გათვალისწინებული ჯარიმები, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლების გამოყენებას.

ვალდებულების გაზომვისას ასევე გაითვალისწინება ის გადახდები, რომლებიც განხორციელდება შესაბამისი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადის გაგრძელების შემთხვევაში, როდესაც ამ უკანასკნელის ხდომილობა მართლზომიერად სარწმუნოა. სახდელები დისკონტირდება იჯარაში განივთული საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუკი ამგვარი განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, როგორც ეს კომპანიის იჯარების უმრავლეს შემთხვევაშია, გამოიყენება მოიჯარის (კომპანიის) ზღვრული სასესხო განაკვეთი. ზღვრული სასესხო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

შპს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

იჯარის სახდელები იყოფა ძირის დაფარვად და ფინანსურ ხარჯად. ფინანსური ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იჯარის მოქმედების განმავლობაში. გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ გაზომვას;
- იჯარის დაწყებამდე განხორციელებულ გადახდებს;
- სხვა რაიმე პირდაპირ დანახარჯებსა, და
- აღდგენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით, სასიცოცხლო ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმცირეს პერიოდზე. თუ კომპანიის მიერ აქტივის გამოსყიდვის, კონტრაქტით გათვალისწინებული, ოფციის გამოყენება მართლზომიერად სარწმუნოა, გამოყენების უფლებით არსებული შესაბამისი აქტივის ცვთის ვადად განისაზღვრება მისი სასიცოცხლო ვადა. კომპანია არ იყენებს ფასს 16-ით გათვალისწინებულ გამონაკლისებს მცირეფასიან და მოკლევადიან იჯარებთან მიმართებით, შესაბამისად, მათი აღრიცხვა წარმოებს ზემოთ აღწერილი პოლიტიკის შესაბამისად.

## გადახდილი ავანსები

აღირიცხება თვითღირებულებით და არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი ჯგუფი ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

## სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

## მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გამსესხებლისთვის გადასახდელი ფულის რაოდენობის მიმდინარე ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). მიღებული სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და წარდგენილია ფინანსურ ხარჯებში.

სესხით მომსახურებაზე განხორციელებული გადახდები (საპროცენტო ხარჯი) აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდის დანახარჯზე რომელშიც მოხდა მისი გაწევა. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები თუ კომპანიას არ აქვს უპირობო უფლება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადაავადოს ვალდებულება.

## საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესების მიერ. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა ჯგუფიზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა ჯგუფის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული ჯგუფის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

შპს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## ლივიდენდები

ლივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული ლივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

## შემოსავალი

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი ნაწილი მოიცავს სამშენებლო მასალების საბითუმო და საცალო ვაჭრობას. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ როდესაც დაკმაყოფილდება

მასთან დაკავშირებული ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა.

(ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

## თვითღირებულების ხარჯები

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს რეალიზებული საქონლის ღირებულებისა და მის წარმოებაზე გაწეული დანახარჯებისაგან. ასევე გაწეული სერვისის პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც მოიცავს ხელფასების და სხვა მომსახურების ხარჯებს.

## მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები მოიცავს გაყიდვებთან და მიწოდებასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს, როგორიცაა რეკლამის ხარჯი, საწვავის და მივლინების ხარჯი, სადისტრიბუციო ქსელში გამოყენებული ავტომობილების ცვეთის ხარჯებს და ხელფასის ხარჯს. ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოუქმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ

## პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, როგორც ფიქსირებულ ასევე გამომუშავებულ ანაზღაურებას რომლის კალკულაციაც ხორციელდება ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს.

## 4. ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომას. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მუშევრისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;

შპს ევროსტილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

**სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2)** – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, როდის არის მოსალოდნელი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. აღრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

**სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება)** - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით **გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება)**. 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დამატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## **ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში**

### **სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან**

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები ( შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბასს 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე,

მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დამაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

**საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება)**. 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

**ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება)** 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

შპს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება)** ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

**სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან**

**გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში)** 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშავებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

| შენიშვნა 5 - შემოსავალი           | 2023               | 2022               |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან          | 128,267,830        | 148,285,301        |
| გაყიდული საქონელის უკან დაბრუნება | (449,602)          | (857,516)          |
| <b>სულ შემოსავალი</b>             | <b>127,818,228</b> | <b>147,427,786</b> |

| შენიშვნა 6 - რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 2023               | 2022               |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| გაყიდული/შეძენილი საქონელი                         | 114,725,633        | 134,362,702        |
| შეძენილი საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა     | (370,120)          | (710,285)          |
| <b>სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b>   | <b>114,355,513</b> | <b>133,652,418</b> |

| შენიშვნა 7 - მიწოდების ხარჯები          | 2023             | 2022             |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| სარეკლამო ხარჯები                       | 145,547          | 229,966          |
| ხელფასის ხარჯი                          | 780,140          | 705,689          |
| მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი          | 148,228          | -                |
| საწვავის ხარჯი                          | 154,024          | 221,728          |
| სატრანსპორტო ხარჯი                      | 565,923          | 625,197          |
| ფიზიკური პირებისგან გაწეული მომსახურება | 1,141,538        | 982,305          |
| სხვა მიწოდების ხარჯი                    | 55,642           | 77,952           |
| <b>სულ მიწოდების ხარჯები</b>            | <b>2,991,042</b> | <b>2,842,837</b> |

შპს ევროსტილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

| შენიშვნა 8 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 2023             | 2022             |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| სახელფასო ხარჯი                                | 679,888          | 667,333          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                           | 373,304          | 237,676          |
| საგადასახადო ხარჯი                             | 162,813          | 77,769           |
| საბანკო ხარჯი                                  | 125,210          | 125,404          |
| საკონსულტაციო ხარჯი                            | 110,040          | 100,931          |
| იჯარის ხარჯი                                   | -                | 167,530          |
| კომუნალური ხარჯი                               | 100,259          | 107,486          |
| საპენსიო ხარჯი                                 | 53,918           | 48,864           |
| საოფისე ხარჯი                                  | 11,608           | 12,714           |
| რემონტის ხარჯი                                 | 7,368            | 20,924           |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი                     | 101,554          | 130,078          |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>   | <b>1,725,962</b> | <b>1,696,710</b> |

| შენიშვნა 9 - სხვა საოპერაციო შემოსავლები | 2023             | 2022             |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი იჯარიდან                      | 841,470          | 855,172          |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი               | 179,924          | 258,275          |
| მოგება ძირ. საშუალების გაყიდვიდან        | 1,645            | -                |
| <b>სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები</b>   | <b>1,023,039</b> | <b>1,113,447</b> |

| შენიშვნა 10 - ფინანსური შემოსავალი | 2023             | 2022           |
|------------------------------------|------------------|----------------|
| საპროცენტო შემოსავალი              | 1,249,214        | 96,907         |
| საკურო სხვაობის მოგება             | 94,146           | 681,269        |
| <b>სულ ფინანსური შემოსავალი</b>    | <b>1,343,360</b> | <b>778,176</b> |

შპს ევროსტილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**შენიშვნა 11 - ძირითადი საშუალებები**

|                                        | მიწა             | შენობები         | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა,<br>ავიჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ჯამი             |
|----------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| <b>საწყისი ღირებულება</b>              |                  |                  |                             |                         |                                                      |                             |                  |
| <b>თვითღირებულება</b>                  | <b>4,691,944</b> | <b>2,005,020</b> | -                           | <b>613,553</b>          | <b>71,381</b>                                        | -                           | <b>7,381,898</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>                 | -                | <b>(324,002)</b> | -                           | <b>(133,429)</b>        | <b>(33,223)</b>                                      | -                           | <b>(490,655)</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება 31/12/2021</b> | <b>4,691,944</b> | <b>1,681,018</b> | -                           | <b>480,124</b>          | <b>38,158</b>                                        | -                           | <b>6,891,243</b> |
| დანამატები                             | 333,233          | 549,473          | 61,864                      | 212,175                 | 28,144                                               | -                           | 1,184,890        |
| აქტივის ჩამოწერა                       | -                | -                | -                           | -                       | (2,088)                                              | -                           | (2,088)          |
| ცვეთა პერიოდისთვის                     | -                | (155,152)        | -                           | (65,636)                | (16,706)                                             | -                           | (237,495)        |
| ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა             | -                | -                | -                           | -                       | 2,088                                                | -                           | 2,088            |
| <b>ბალანსი 31/12/2022</b>              | <b>5,025,177</b> | <b>2,075,339</b> | <b>61,864</b>               | <b>626,662</b>          | <b>49,595</b>                                        | -                           | <b>7,838,638</b> |
| დანამატები                             | -                | 606,612          | 560,962                     | 35,120                  | 3,235                                                | 39,966                      | 1,245,896        |
| აქტივის ჩამოწერა                       | -                | -                | (606,612)                   | (12,849)                | (23,706)                                             | -                           | (643,167)        |
| ცვეთა პერიოდისთვის                     | -                | (188,121)        | -                           | (78,534)                | (17,158)                                             | -                           | (283,812)        |
| ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა             | -                | -                | -                           | 1,848                   | 23,706                                               | -                           | 25,553           |
| <b>ბალანსი 31/12/2023</b>              | <b>5,025,177</b> | <b>2,493,831</b> | <b>16,214</b>               | <b>572,248</b>          | <b>35,672</b>                                        | <b>39,966</b>               | <b>8,183,108</b> |
| <b>ბალანსი 31/12/2022</b>              | <b>5,025,177</b> | <b>2,075,339</b> | <b>61,864</b>               | <b>626,662</b>          | <b>49,595</b>                                        | -                           | <b>7,838,638</b> |
| <b>ბალანსი 31/12/2023</b>              | <b>5,025,177</b> | <b>2,493,831</b> | <b>16,214</b>               | <b>572,248</b>          | <b>35,672</b>                                        | <b>39,966</b>               | <b>8,183,108</b> |

შპს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

| შენიშვნა 12 - საინვესტიციო ქონება                           | 31.12.2023        | 31.12.2022        |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1 იანვარი</b>                                            | <b>20,172,387</b> | <b>20,007,387</b> |
| კორექტირება                                                 | -                 | -                 |
| შემოსვლა                                                    | -                 | 165,000           |
| გასვლა                                                      | -                 | -                 |
| რეალური ღირებულების ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან (ზარალი) | -                 | -                 |
| <b>31 დეკემბერი</b>                                         | <b>20,172,387</b> | <b>20,172,387</b> |

**შენიშვნა 13 - აქტივი გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები**

|                                        | მიწა და შენობა-ნაგებობები |
|----------------------------------------|---------------------------|
| თვითღირებულება                         | -                         |
| დაგროვილი ცვეთა                        | -                         |
| <b>საბალანსო ღირებულება 31/12/2022</b> | <b>-</b>                  |
| შესყიდვები                             | 535,863                   |
| ცვეთის ხარჯი                           | (89,310)                  |
| <b>საბალანსო ღირებულება 31/12/2023</b> | <b>446,552</b>            |
| თვითღირებულება                         | 535,863                   |
| დაგროვილი ცვეთა                        | (89,310)                  |
| <b>საბალანსო ღირებულება 31/12/2023</b> | <b>446,552</b>            |

საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები საანგარიშო პერიოდში

|                                                     | 31.12.2023     | 31.12.2022 |
|-----------------------------------------------------|----------------|------------|
| შესყიდვები                                          | 535,863        | -          |
| პროცენტის დარიცხვა                                  | 23,862         | -          |
| გადახდები                                           | (100,299)      | -          |
| უცხოური ვალუტის საკურსო ცვლილებით გამოწვეული ეფექტი | (4,492)        | -          |
| <b>სულ ჯამი :</b>                                   | <b>454,935</b> | <b>-</b>   |
| მოკლევადიანი                                        | 82,236         | -          |
| გრძელვადიანი                                        | 372,699        | -          |
| მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები                   | 2023           | 2022       |
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი            | 89,310         | -          |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე             | 23,862         | -          |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ეფექტი  | (4,492)        | -          |
| <b>მოგება ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა</b>      | <b>108,681</b> | <b>-</b>   |

| შენიშვნა 14 - სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები | 31.12.2023        | 31.12.2022        |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| გასაყიდად გამიზნული საქონელი                    | 14,641,536        | 15,445,564        |
| საქონელი გზაში                                  | 168,779           | -                 |
| სხვა მარაგები                                   | 1,461             | 2,150             |
| <b>სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</b>       | <b>14,811,776</b> | <b>15,447,714</b> |

შპს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

| შენიშვნა 15 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები რეალიზაციიდან                     | 6,400,336        | 6,174,746        |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი               | (745,788)        | (597,560)        |
| <b>სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება</b>            | <b>5,654,548</b> | <b>5,577,186</b> |
| მოთხოვნები იჯარიდან                                  | 79,872           | 85,835           |
| გადახდილი ავანსები                                   | 2,689,899        | 1,557,561        |
| სხვა დებიტორული დავალიანება                          | 13,788           | -                |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</b>    | <b>8,438,107</b> | <b>7,220,582</b> |

რეზერვების ცვლილება საანგარიშო პერიოდებში იყო შესაბამისი:

|                                | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| 1 იანვარი                      | 597,560        | 700,154        |
| გაუფასურების რეზერვის ცვლილება | 148,228        | (102,594)      |
| 31 დეკემბერი                   | <b>745,788</b> | <b>597,560</b> |

| შენიშვნა 16 - ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები | 31.12.2023        | 31.12.2022        |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნაღდი ფული სალაროში                                 | 16,305            | 13,667            |
| ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში             | 17,777,440        | 14,830,933        |
| ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში              | 12,126,509        | 2,104             |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები</b>    | <b>29,920,254</b> | <b>14,846,703</b> |

შენიშვნა 17 - სასესხო ვალდებულებები

|                            | ვალუტა | საპროცენტო<br>განაკვეთი | ვალიანობა  | 31.12.2023       |                     | 31.12.2022       |                     |
|----------------------------|--------|-------------------------|------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
|                            |        |                         |            | დოლარი           | ექვივალენტი<br>ლარი | დოლარი           | ექვივალენტი<br>ლარი |
| სს "თიბისი ბანკი"          | დოლარი | 7.50%                   | 21.10.2022 | -                | -                   | 3,000,000        | 8,106,000           |
| სს "თიბისი ბანკი"          | დოლარი | 7.50%                   | 19.04.2024 | 39,590           | 106,473             | 152,623          | 412,389             |
| სს "საქართველოს<br>ბანკი"  | დოლარი | 6.50%                   | 13.12.2024 | 160,362          | 431,277             | 309,271          | 835,649             |
| სს "თიბისი ბანკი"          | დოლარი | 8.50%                   | 05.12.2024 | 3,400,000        | 9,143,960           | -                | -                   |
| სს "თიბისი ბანკი"          | დოლარი | 10.00%                  | 26.03.2024 | 1,600,000        | 4,303,040           | -                | -                   |
| <b>სულ სესხები დოლარში</b> |        |                         |            | <b>5,199,952</b> | <b>13,984,750</b>   | <b>3,461,894</b> | <b>9,354,038</b>    |

|                                       | ვალუტა | საპროცენტო<br>განაკვეთი | ვალიანობა  | 31.12.2023       |                     | 31.12.2022       |                     |
|---------------------------------------|--------|-------------------------|------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
|                                       |        |                         |            | ევრო             | ექვივალენტი<br>ლარი | ევრო             | ექვივალენტი<br>ლარი |
| სს "თიბისი ბანკი"                     | ევრო   | 5.75%                   | 26.07.2023 | -                | -                   | 146,531          | 422,653             |
| სს "თიბისი ბანკი"                     | ევრო   | 5.75%                   | 26.07.2023 | -                | -                   | 219,749          | 633,844             |
| სს "თიბისი ბანკი"                     | ევრო   | 5.75%                   | 26.07.2023 | -                | -                   | 46,722           | 134,765             |
| <b>სულ სესხები ევროში</b>             |        |                         |            | <b>-</b>         | <b>-</b>            | <b>413,001</b>   | <b>1,191,261</b>    |
| <b>სულ სესხები ლარის ექვივალენტში</b> |        |                         |            | <b>5,199,952</b> | <b>13,984,750</b>   | <b>3,874,896</b> | <b>10,545,299</b>   |

შპს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)  
**შენიშვნა 17 - სასესხო ვალდებულებები (გაგრძელება)**

|                                      | 31.12.2023        | 31.12.2022        |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მოკლევადიანი სესხი                   | 13,984,750        | 8,106,000         |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი | -                 | 1,935,936         |
| გრძელვადიანი სესხი                   | -                 | 503,363           |
| გადასახდელი პროცენტები               | 5,629             | 16,740            |
| <b>სულ სასესხო ვალდებულებები</b>     | <b>13,990,379</b> | <b>10,562,039</b> |

სესხების მოძრაობა მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში იყო შესაბამისი:

|                                                     | 2023              | 2022              |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნასესხები ფულადი სახსრები და გადასახდელი პროცენტები | 10,562,039        | 16,563,687        |
| სესხზე დარიცხული პროცენტი                           | 164,478           | 481,636           |
| მიღებული ფულადი სახსრები                            | 33,832,266        | 48,236,171        |
| გადახდილი პროცენტი                                  | (175,588)         | (493,773)         |
| გადახდილი ძირი თანხა                                | (30,280,310)      | (53,327,752)      |
| დადებითი საკურსოს ხვაობა                            | (112,505)         | (897,930)         |
| <b>სულ ნასესხები სახსრები</b>                       | <b>13,990,379</b> | <b>10,562,039</b> |
| გრძელვადიანი ნაწილი                                 | -                 | 503,363           |
| მოკლევადიანი ნაწილი                                 | 13,984,750        | 10,041,936        |

| შენიშვნა 18 - სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება                       | 2,530,950        | 2,368,186        |
| მიღებული ავანსები                                     | 2,576,774        | 211,689          |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</b>    | <b>5,107,725</b> | <b>2,579,875</b> |

## 19. რისკის მართვა

ჯგუფის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. ჯგუფის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

შპს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: სახელმეკრულებო პირობები მათთან ანგარიშსწორების მონიტორინგისათვის, ჯგუფის გამოცდილება და პრაქტიკა თითოეულ კონტრაგენტთან ანგარიშსწორების პირობებზე, მიწოდებული მომსახურების და საქონლის შინაარსი და სხვა. საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე რეალიზაციაზე თანხის ანაზღაურება ძირითადად ხორციელდება წინასწარ, რაც ამცირებს ოპერაციებთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკებს.

## ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ჯგუფის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვალიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად ჯგუფი ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს. ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება ჯგუფის საფინანსო განყოფილების მიერ. ჯგუფის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. ჯგუფი ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები.

|                                    | ვალდებულება<br>1 თვემდე<br>ვადამი | 1-3 თვე        | 3-12<br>თვე      | 12<br>თვიდან 5<br>წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი  | 31<br>დეკემბერი<br>2023 სულ |
|------------------------------------|-----------------------------------|----------------|------------------|--------------------------|------------------|-----------------------------|
| <b>31.12.2023</b>                  |                                   |                |                  |                          |                  |                             |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                                   |                |                  |                          |                  |                             |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 958,387                           | 168,285        | 144,701          | 88,644.44                | 1,170,932.04     | 2,530,951                   |
| ნასესხები სახსრები                 | 13,452,629                        |                | 537,750          |                          |                  | 13,990,379                  |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>14,411,016</b>                 | <b>168,285</b> | <b>682,451</b>   | <b>88,644</b>            | <b>1,170,932</b> | <b>16,521,329</b>           |
|                                    |                                   |                |                  |                          |                  |                             |
|                                    | ვალდებულება<br>1 თვემდე<br>ვადამი | 1-3 თვე        | 3-12 თვე         | 12<br>თვიდან 5<br>წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი  | 31<br>დეკემბერი<br>2022 სულ |
| <b>31.12.2022</b>                  |                                   |                |                  |                          |                  |                             |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                                   |                |                  |                          |                  |                             |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 796,646                           | 116,089        | 99,299           | 185,221.08               | 1,170,932.04     | 2,368,186                   |
| ნასესხები სახსრები                 | 8,122,740                         |                | 1,935,936        | 503,363                  |                  | 10,562,039                  |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>8,919,386</b>                  | <b>116,089</b> | <b>2,035,235</b> | <b>688,584</b>           | <b>1,170,932</b> | <b>12,930,225</b>           |

## კაპიტალის რისკი

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამაღრობულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას ღირებულების გაცემითა და კაპიტალის ზრდით.

შპს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)  
**სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი წარმოიშვება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. ჯგუფი უცხოურ ვალუტაში ახორციელებს საქონლის შესყიდვას და შემდგომ ეროვნულ ვალუტაში მათ რეალიზაციას.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია ჯგუფის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

|            | 31 დეკემბერი 2023               |                                      |                 | 31 დეკემბერი 2022               |                                      |                 |
|------------|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------|
|            | ფულადი<br>ფინანსური<br>აქტივები | ფულადი<br>ფინანსური<br>ვალდებულებები | ნეტო<br>პოზიცია | ფულადი<br>ფინანსური<br>აქტივები | ფულადი<br>ფინანსური<br>ვალდებულებები | ნეტო<br>პოზიცია |
| აშშ დოლარი | 12,126,490                      | (14,369,679)                         | (2,243,190)     | 2,082                           | (10,079,487)                         | (10,077,405)    |
| ევრო       | -                               | -                                    | -               | -                               | (1,191,261)                          | (1,191,261)     |
| რუბლი      | 20                              | -                                    | 20              | 22                              | (103,731)                            | (103,709)       |

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციის ვალდებულებების არსებითი ნაწილი წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში. ქვეყნის ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებები არსებით გავლენას ახდენს საანგარიშო პერიოდის ფინანსურ შედეგებზე, რის გამოც სავალუტო რისკები მაღალია. ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს; შესაბამისად, მასზე მოქმედებს რისკი, რომელიც გაცვლითი კურსის მერყეობისას წარმოიქმნება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

|                                  | 2023                      | 2022                   |
|----------------------------------|---------------------------|------------------------|
|                                  | გავლენა-მოგება<br>ზარალზე | გავლენა-მოგება ზარალზე |
| აშშ დოლარის 20%-იანი გამყარება   | (448,638)                 | (2,015,481)            |
| აშშ დოლარის 20%-იანი გაუფასურება | 448,638                   | 2,015,481              |
| ევროს 20%-იანი გამყარება         | -                         | (238,252)              |
| ევროს 20%-იანი გაუფასურება       | -                         | 238,252                |
| რუბლის 20%-იანი გამყარება        | 4                         | (20,742)               |
| რუბლის 20%-იანი გაუფასურება      | (4)                       | 20,742                 |

## 20. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა ჯგუფის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

მშს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)  
**ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება (გაგრძელება)**

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს. ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების, აგრეთვე, იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

## 21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

### სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ჯგუფის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები.

სასამართლო დავა რომელმაც შესაძლოა რომ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოიცავს დავას შემოსავლების სამსახურთან დარიცხულ გადასახადებთან დაკავშირებით. თუმცა მოველით რომ ეს დავა დასრულდება ჩვენს სასარგებლოდ და მისი შედეგები არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

### გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფის შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მიმდინარე წელს ჯგუფიში ჩატარდა საგადასახადო შემოწმება, რომლის საფუძველზეც წარმოშობილია ვალდებულება, რომელიც არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში. აღნიშნული გადაწყვეტილება არა სამართლიანია და გასაჩივრებულია ფინანსთა სამინისტროს დავების სამსახურში. ვინაიდან ჩვენ არ ვიზიარებთ შემოწმების შედეგად დამდგარ შედეგებს შესაბამისად არ მოველით რომ აღნიშნული გადაწყვეტილება აღსრულდება და ის არ გვაქვს ასახული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებში.

## 22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ ჯგუფს;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

ჩანაწერებში მოცემულია საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები:

შპს ევროსტილი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

| დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები: |         |         |
|-------------------------------------------|---------|---------|
| დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები: | 2023    | 2022    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები             | -       | 4,621   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                | 589,715 | 854,133 |

| დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები: |            |            |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|
| დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები: | 2023       | 2022       |
| მარაგების შეძენა                                    | 392,755    | 5,555,102  |
| სხვა შემოსავალი                                     | 12,157,382 | 15,561,447 |

| დარიცხული ხელფასი                | 2023           | 2022           |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| წამყვანი მენეჯმენტის ანაზღაურება | 126,809        | 181,234        |
| <b>სულ:</b>                      | <b>126,809</b> | <b>181,234</b> |

## 23. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში კომპანიის ოპერაციებში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ განხორციელებულა რაც საჭიროებს დამატებით ანგარიშგებაში წარდგენას.

შპს ევროსტილი

2023 წლის მმართველობითი ანგარიშგება

25 სექტემბერი 2024 წელი

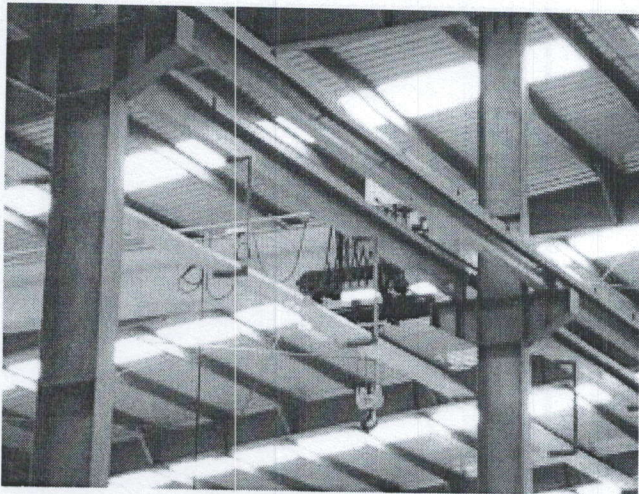


ნინო გაბელაშვილი

დირექტორი

## სარჩევი

|                                                                                        |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---|
| ინფორმაცია ევროსტილის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....                              | 2 |
| შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა .....                                                  | 4 |
| კომპანიის სამომავლო გეგმები და 2023 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები.....                  | 4 |
| ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები .....                                               | 5 |
| აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....                        | 6 |
| წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი<br>განმარტებები ..... | 8 |



## ინფორმაცია ევროსტილის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს ევროსტილი (თავდაპირველი სახელი - შპს პირამიდა-2) დაარსდა 2016 წლის 16 ნოემბერს. კომპანია მოღვაწეობს ქართულ ბაზარზე - ვაჭრობს რკინის ნაწარმის სხვადასხვა სახეობით. ესენია: არმატურა, გლინულა, კუთხოვანა, პროფილური მილი, მრგვალი მილი, წერტილოვანი ბადე, ლითონის ფურცელი და სხვ. შპს ევროსტილის ტვირთბრუნვა შეადგენს წელიწადში დაახლოებით 60 000 ტონას. ორგანიზაციას გააჩნია საკუთრებაში მიწის ფართობი რომელიც შეიძინა 2017-2021 წელს საინვესტიციო მიზნებისთვის. ფირმის დამატებითი შემოსავალი შეადგენს მიწის გაქირავებიდან მიღებულ თანხებსაც. შპს ევროსტილის დასაქმებული ყავს 80-მდე თანამშრომელი. ფირმა ემსახურება როგორც საცალო, ასევე კორპორატიულ და სახელმწიფო ორგანიზაციებს. ევროსტილი აერთიანებს რამდენიმე მეტალო ბაზას, რომელიც თბილისში და ბათუმშია განთავსებული. კომპანია ქართულ ბაზარზე ერთ-ერთი მსხვილი მოთამაშეა. იგი ახორციელებს სხვადასხვა სახეობის და ხარისხის რკინის ნაწარმის იმპორტს ისეთი ქვეყნებიდან, როგორებიცაა უკრაინა, რუსეთი, თურქეთი, აზერბაიჯანი და ირანი, ასევე ახორციელებს ადგილობრივ შეძენებს შემდგომი გაყიდვის მიზნით.

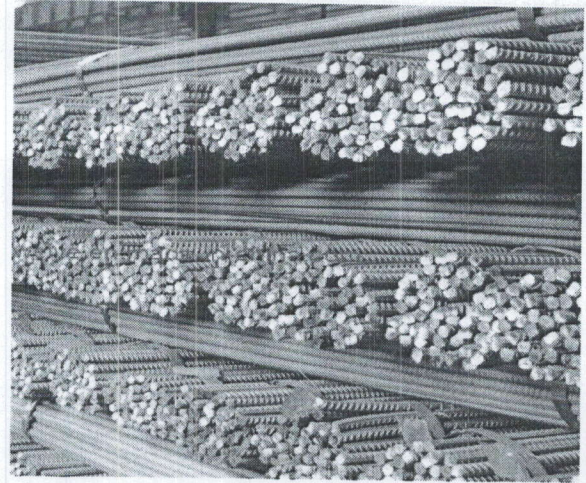
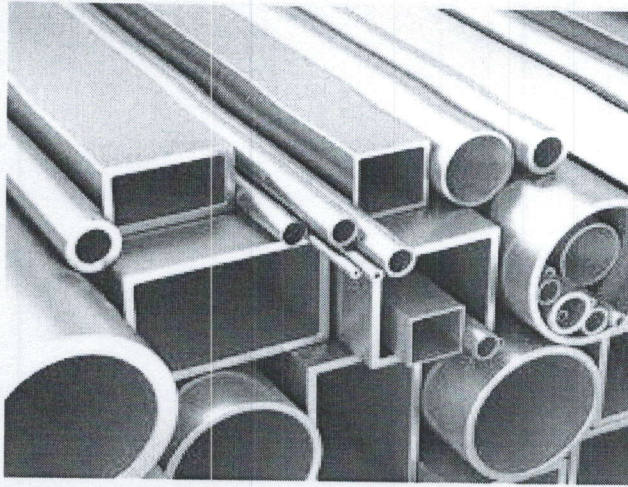
### გაყიდვები

შპს ევროსტილი ბიზნესი პირობითად შეიძლება დაიყოს 2 სეგმენტად:

ვაჭრობა რკინის ნაწარმით

იჯარით გაცემული ქონება (მიწა)

კომპანია ვაჭრობს როგორც საცალო, ასევე საბითუმო სეგმენტზე და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან - საერთო ჯამში ემსახურება წლიურად 10 000 კლიენტს, უზრუნველყოფს პროდუქციის მიწოდება-ტრანსპორტირებას საქართველოს ყველა რეგიონში.



მეტალის პროდუქციის გაყიდვის გარდა ფირმა შემოსავალს იღებს იჯარით გაცემული მიწიდან. მეიჯარეები არიან ფიზიკური და იურიდიული პირები, რომლებიც მსგავს საქმიანობას ახორციელებენ - ვაჭრობენ მეტალის პროდუქტით ან ეწევიან საზეინკლო და მსგავს მომსახურებებს. კომპანიას ყოველთვიურად ყავს საშუალოდ 60 მეიჯარე.

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით იმპორტი სხვადასხვა ქვეყნიდან უზრუნველყოს მარაგების სტაბილურ მოწოდებას და შეუფერხებელ ვაჭრობას. მნიშვნელოვანია, რომ შპს ევროსტილს გააჩნია პირდაპირი კავშირი მომწოდებლებთან, რაც განაპირობებს პროდუქციაზე კონკურენტულად დაბალი ფასის და მარაგების უსაფრთხო დონის შენარჩუნებას.

## შვილობილი და მეკავშირე კომპანიები

შპს ევროსტილი დამატებითი ოპერირებს შემდეგი შვილობილი კომპანიების მეშვეობით:

- შპს ასც სტილი, რომელიც დაარსდა 2018 წლის 16 ოქტომბერს - ახორციელებს რკინის ნაწარმის ექსპორტს და ადგილობრივ შეძენებს შემდგომი რეალიზაციის მიზნით (ფლობს წილის 50%) განსახილველ პერიოდში კომპანია უმოქმედოა.
- შპს ევრომეტი, რომელიც დაარსდა 2018 წლის 24 მაისს - ახორციელებს საკუთრებაში მყოფი მეტალობაზის გაქირავებას (ფლობს წილის 67%)

## 2023 წლის განვითარების გეგმები

შპს ევროსტილი ორიენტირებულია გაფართოებაზე და ბაზრის წილის ზრდაზე. ამჟამად კომპანია ფლობს ბაზრის წილის დაახლოებით 49 პროცენტს.

- 2023 წელს მნიშვნელოვან მოვლენად შეიძლება ჩაითვალოს ის, რომ კომპანიამ დაასრულა კიდევ ერთი ახალი ბაზა # 7, რომელიც აშენდა საინვესტიციო დანიშნულებით.
- შევიძინეთ დამატებითი ორი ამავე სამუშაო პროცესის დატვირთვიდან გამომდინარე.

შპს ევროსტილი ძირითადი მიზნები მომდევნო 2 წლისთვის შემდეგნაირად შეიძლება ჩამოყალიბდეს:

- ბაზრის წილის ზრდა;
- დამატებითი მეტალო-ბაზების მშენებლობა თბილისის გარეთ
- საქმიანობის სფეროს გაფართოება
- დამატებითი მომსახურებების შემოტანა - ლაზერული აპარატით მრავალფუნქციური ჭრა

## ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით ფირმის განვითარებაზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს როგორც ობიექტურმა, ასევე სუბიექტურმა რისკ-ფაქტორებმა.

ობიექტური ფაქტორებიდან მნიშვნელოვანია ქვეყნის პოლიტიკური სტაბილურობა, რაც ყველა ბიზნესისთვის გადამწყვეტი ფაქტორია. ასევე გეოპოლიტიკური მდგომარეობა და დიპლომატიური ურთიერთობები იმ მოკავშირე ქვეყნებთან, საიდანაც ხორციელდება პროდუქციის იმპორტი.

ბიზნესის მოგებიანობაზე შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს ვალუტის კურსის მკვეთრმა ზრდამ. საწარმო სარგებლობს საბანკო სესხით, რომელიც ნომინირებულია უცხოურ ვალუტაში (დოლარში). კურსის ცვლილება ბუნებრივია გაზრდის საპროცენტო ხარჯს, რაც უარყოფითად აისახება წმინდა მოგების ციფრზე.

ასევე მნიშვნელოვანია სახელმწიფო რეგულაციები, რომელიც უწესდება რკინის ნაწარმს. ხშირი ბიუროკრატიული და საკანონმდებლო ცვლილებები მოქმედებს ბაზრის სტაბილურობაზე, იწვევს მოთხოვნა-მიწოდების რყევებს და ართულებს ბიზნესის განვითარების პროგნოზს.

რაც შეეხება სუბიექტურ ფაქტორებს, კომპანია ორიენტირებულია დანერგოს და დახვეწოს მენეჯმენტის სწორი მიდგომები, რომელიც შეესაბამება მის საქმიანობას. მიმდინარეობს სამუშაოები შრომის უსაფრთხოების სტანდარტის გასაუმჯობესებლად, რაც განაპირობებს თანამშრომელთა უსაფრთხო სამუშაო გარემოს, მათი უფლებების დაცვას და ჯანსაღი სამუშაო პირობების შექმნას.

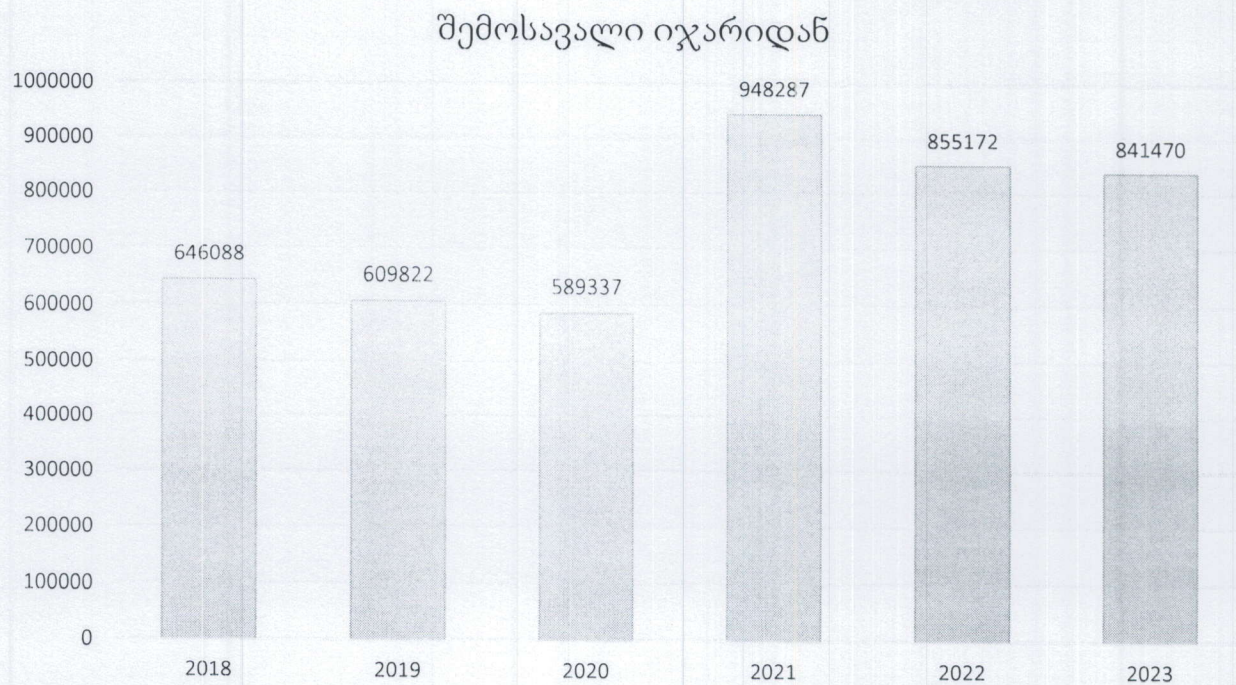
კომპანია ცდილობს აღმოფხვრას ყველა ის ხარვეზი, რაც გამოიწვევს საწარმოო ციკლის შეფერხებას ან არასწორ აღრიცხვას, მუშაობს კონტროლის მექანიზმების სრულყოფაზე პროდუქციის შეძენიდან მის საბოლოო მომხმარებელამდე მიწოდებისთვის. შპს ევროსტილს უწევს საკმაო რესურსის დახარჯვა პრობლემურ (გადახდისუუნარო) კლიენტებთან დაკავშირებით. კომპანია ცდილობს წინასწარ მიიღოს დაზღვევის სხვადასხვა ზომები (უზრუნველყოფა, თავდებობა, გირაო), რათა თავიდან აიცილოს პრობლემური დებიტორული დავალიანებების ზრდა.

## აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

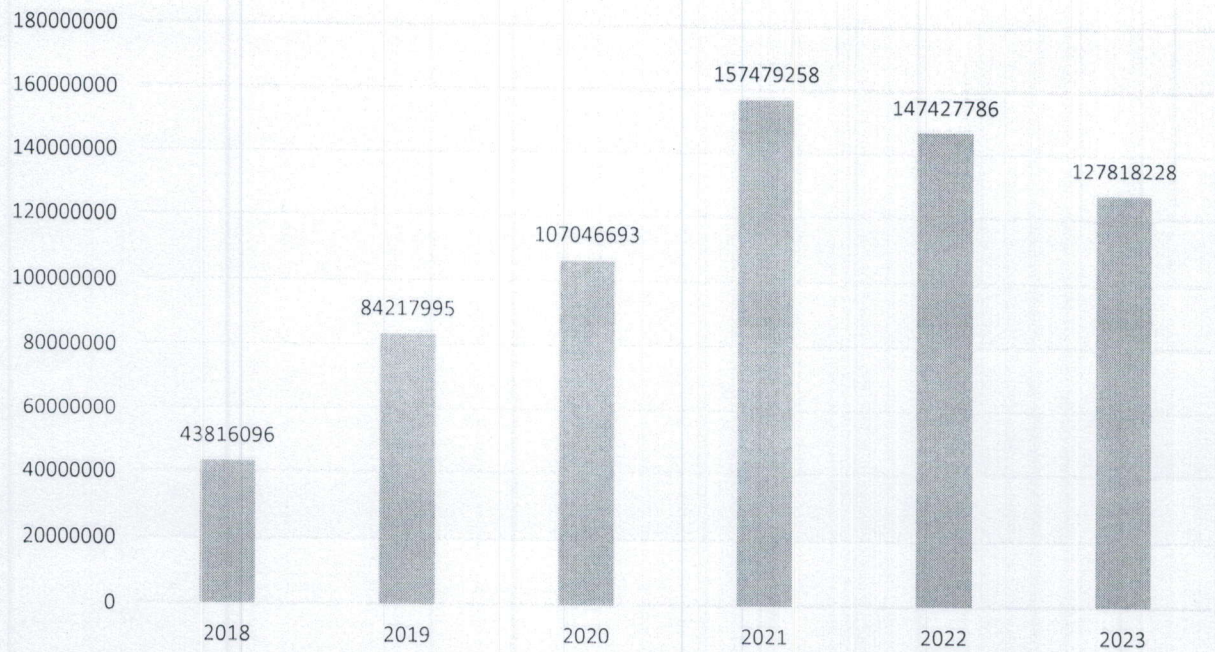
ევროსტილის ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (სრული ფასს) მიხედვით.

### ფინანსური მაჩვენებლები

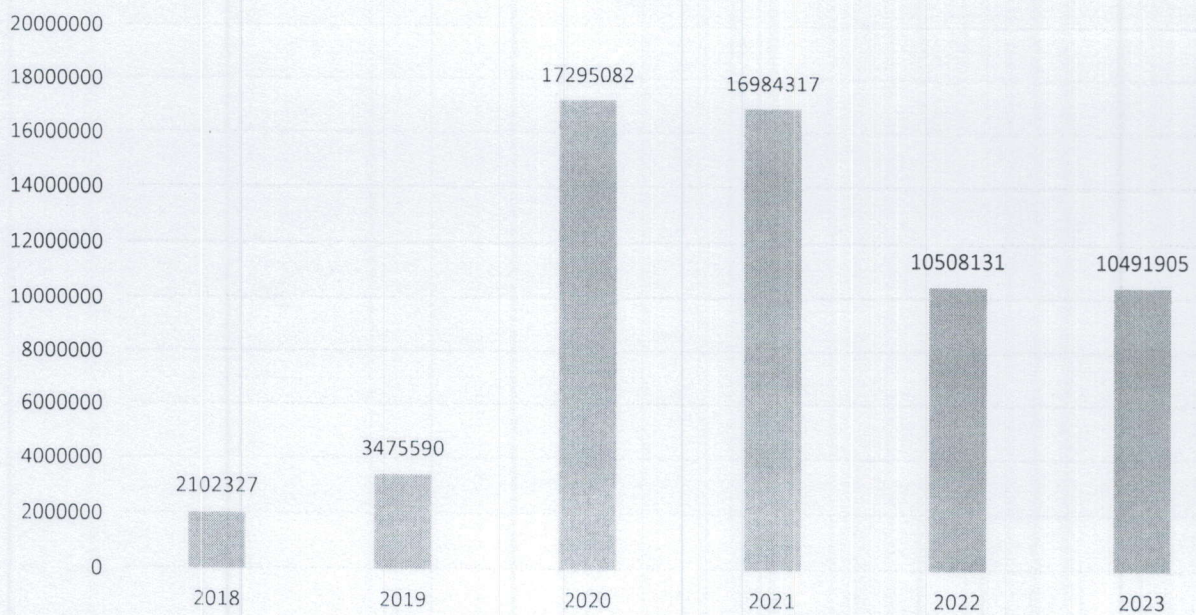
შპს „ევროსტილი“ 2018-2023 წელს მიღებული შემოსავლების პროცენტული გადანაწილების და სხვა ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ ინფორმაცია ასახულია ქვემოთ მოცემულ დიაგრამებში:



## შემოსავალი გაყიდვებიდან



## მოგება



. იჯარიდან მიღებული შემოსავლების შემცირება გამოწვეულია შემდეგი გარემოებებით: კომპანიამ გადაწყვიტა საკუთრებაში არსებულ მიწაზე ააშენოს დამატებითი ბაზები ძირითადი საქმიანობის გაფართოების მიზნით. ამიტომ მოუწია მოიჯარეთა რაოდენობის შემცირება და მიწის გამოთავისუფლება.

. შემოსავალი გაყიდვებიდან შემცირებულია უმნიშვნელოდ.

. მოგების შემცირება გამოწვეულია რამდენიმე მიზეზით: სრულ ფასზე გადასვლის ეფექტი, საინვესტიციო ქონების ზრდა, ბიზნესის დაფინანსება საკუთარი რესურსით (დასრულდა მსხვილი საბანკო სესხები), ფინანსური იჯარის აღრიცხვა.

## **წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები**

### **რეპუტაცია და ბრენდის სიძლიერე**

2020-2021-2022-2023 წ.წ. შპს ევროსტილმა მიიღო გადაწყვეტილება უფრო ცნობადი გამხდარიყო ქვეყნის მასშტაბით. დაიწყო აქტიური სარეკლამო კამპანია. ბრენდის სიძლიერეზე მეტყველებს მისი უწყვეტი ზრდა-განვითარება რაც გამოიხატება არამხოლოდ ფინანსურ მაჩვენებლებში, არამედ საზოგადოებრივი აზრის ჩამოყალიბებაშიც. ევროსტილი არის კომპანია, სადაც შესაძლებელია ნებისმიერი სახეობის და რაოდენობის, მაღალი ხარისხის რკინის პროდუქციის შეძენა მთლიანი ქვეყნის მასშტაბით.

### **მომხმარებელები**

ფირმა გამოირჩევა მომხმარებლების დიდი რაოდენობით და მრავალფეროვნებით. ჩვენთვის ყველა კლიენტი მნიშვნელოვანია. შპს ევროსტილი ამარაგებს, როგორც კერძო მშენებლობებს, ასევე სხვადასხვა სტრატეგიული მნიშვნელობის სახელმწიფო პროექტებს. ფირმა მუშაობს კვირაში შვიდი დღე, მაქსიმალურად ოპერატიულად აწვდის ნებისმიერი რაოდენობის შეკვეთას ქვეყნის ყველა რეგიონში და ცდილობს მოერგოს მომხმარებელთა მოთხოვნებს.

## დასაქმებულები

კომპანიაში ამჟამად დასაქმებულია 80-მდე ადამიანი. კომპანიის ლოიალური პოლიტიკის წყალობით ყველა კატეგორიის მუშახელს, საშუალება ეძლევა წარმოაჩინოს საკუთარი შესაძლებლობები და განვითარდეს სურვილისამებრ. ორგანიზაციაში არსებობს მოქნილი სამუშაო გრაფიკი დასაქმებული ქალებისთვის და მცირეწლოვანი ბავშვების მშობლებისთვის. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს დასაქმებულთა ფონდი და საჭიროებისამებრ გაზარდოს მომავალში.

## სუბიექტის პოზიცია ბაზარზე

შპს ევროსტილი ქართული ბაზრის ერთ-ერთი მსხვილი მონაწილეა თავის დარგში. კომპანია ფლობს დაახლოებით ბაზრის 49%-ს. იმპორტს ახორციელებს რამოდენიმე ქვეყნიდან (ირანი, აზერბაიჯანი, თურქეთი, რუსეთი, უკრაინა). საქონელს იძენს ასევე ადგილობრივი მომწოდებლებისგან. კომპანია ცდილობს გაიმყაროს პოზიციები და განსაზღვროს მუდმივი განვითარების სწორი პერსპექტივა.

## კვლევა და განვითარება

ქართული რკინის ბაზარი უაღრესად კონკურენტულია და კომპანია იბრძვის განვითარებისთვის კონკურენტული ფასების პირობებში. ამისთვის იგი მუდმივად აფართოებს პროდუქციის ასორტიმენტს და ცდილობს დახვეწოს ლოჯისტიკური პრობლემები. ატარებს ბაზრის კვლევებს მოთხოვნის ცვლილებების შესწავლის მიზნით, პროდუქციის შემოტანის ალტერნატიული გზების აღმოსაჩენად (რათა თავიდან აიცილოს შესაძლო განუსაზღვრელობები ეკონომიკური რყევების პირობებში).