

მმართველობითი ანგარიშგება  
2023 წელი

## შინაარსი

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა .....3 გვ  
საქმიანობა, ფინანსური მაჩვენებლები დაგანვითარების გეგმები.....3-6გვ

## 1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გეა“ ს/კ 201951209, შემდგომში საწარმო ჩამოყალიბდა 1995 წლის 4 ოქტომბერს. იურიდიული მისამართი ქ. თბილისი, წერეთლის გამზირი 113, ფაქტობრივი მისამართი ქ. თბილისი ვაჟა-ფშაველას გამზირი №6.

კომპანიის ძირითად მმართველობით ორგანოს წარმოადგენს დირექტორთა საბჭო, რომელიც შედგება ოთხი წევრისგან:

1. ხათუნა მანჯგალაძე (პ/ნ 01010008214) ასორტიმენტის განვითარების ხელმძღვანელი
2. სოფიო ლომსიანიძე პ/ნ 01009007938 ლოჯისტიკური ოპერაციების ხელმძღვანელი
3. თამარი აბურჯანიძე პ/ნ 37001000445 გაყიდვების ხელმძღვანელი
4. გიორგი ჭაბაშვილი პ/ნ 01026012866 ფინანსური ხელმძღვანელი

საწარმოს ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს გენერალური დირექტორი ირინა ჭელიძე პ/ნ 01024002610

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს წილის მფლობელები არიან:

ირინა ჭელიძე პ/ნ 01024002610 - 31%

ხათუნა მანჯგალაძე პ/ნ 01010008214 - 31%

ირინე კაპანაძე პ/ნ 01010000726 - 13%

ანა გველესიანი პ/ნ 01018003296 - 25%

## 2. საქმიანობა, ფინანსური შედეგები და განვითარების გეგმები

შ.პ.ს „გეა“ წარმოადგენს ფარმაცევტულ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობა არის ფარმაცევტული პროდუქტების შექმნა და მათი საცალო და საბითუმო რეალიზაცია საქართველოს, სომხეთისა და აზერბაიჯანის რესპუბლიკაში. შ.პ.ს „გეა“-ს ძირითადი მომწოდებლები არიან ფარმაცევტული ქარხნები პოლონეთის, იტალიის,

შვეიცარიის რესპუბლიკებიდან და ასევე სხვადასხვა ქვეყნებიდან.

შ.პ.ს „გეა“ ახდენს პარტნიორი ქარხნების მიერ, წარმოებული პრეპარატების შერჩევას საქართველოს, სომხეთსა და აზერბაიჯანის რესპუბლიკის ბაზრებისათვის. აღნიშნული მუშაობის პარალელურად მიმდინარეობს იმ ახალი პარტნიორების მოძიება, რომლებიც დაინტერესებულნი არიან არსებული ბაზრებით. პარალელურად მიმდინარეობს მოლაპარაკებები და სამუშაო შეხვედრები უკვე არსებულ და ახალ დისტრიბუტორებთან სომხეთსა და აზერბაიჯანში.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომელიც ეფუძნება საწარმოს საბუღალტრო ჩანაწერებს.

მარაგების აღიარება ხდება ელექტრონული და საერთაშორისო ზედნადებების, საგადასახადო ანგარიშ- ფაქტურების და საბაჟო დეკლარაციების საფუძველზე და მოიცავს მათ შემენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. აგრეთვე იმ დანახარჯებსაც, რომელიც დაკავშირებულია მის მოცემულ ადგილსამყოფლამდე ტრანსპორტირებასთან.

მარაგები ინახება GDP-ის მქონე სერტიფიცირებულ საწყობში ფარმაცევტული პროდუქციის შენახვის რეგულაციების შესაბამისად.

შ.პ.ს „გეა“-ს ბალანსზე აღირიცხება უძრავი და მოძრავი ქონება. უძრავი ქონების ნაწილი იჯარით არის გაცემული სხვადასხვა ორგანიზაციებზე, ხოლო მოძრავი ქონებები (ავტო მანქანები) გამოიყენება სამეწარმეო საქმიანობისათვის.

საწარმო პროცესის მართვა და კონტროლი ხორციელდება გენერალური დირექტორის მიერ დირექტორთა საბჭოს წევრებთან ერთად.

ორგანიზაციის მუშაობის და სტრატეგიული გეგმების შედეგია, ის რომ საქართველოს მოსახლეობისთვის ჩვენს მიერ შეთავაზებულია ევროპული ხარისხის მედიკამენტები, რისთვისაც მწარმოებლები და შ.პ.ს. „გეა“ ერთობლივი შეთანხმებით აწყობენ კონფერენციებს, პრეზენტაციებს სამედიცინო პერსონალის ინფორმირების მიზნით.

შპს „გეა“-ს პორტფოლიოში ესთეტიკური მედიცინის პროდუქტების გამოჩენა

პერსპექტიულია კომპანიის გაყიდვებისთვის და შემდგომში ესთეტიკური კლინიკების ქსელის განვითარებისთვის.

კომპანიაში დასაქმებულია ას ორმოცზე მეტი ადამიანი, რომელთა განვითარებასა და კვალიფიკაციის ამაღლებაზე ზრუნავს და ხელს უწყობს შ.პ.ს „გეა“-ს კადრების განყოფილება, რაც მნიშვნელოვანია, როგორც დასაქმებულისათვის, ასევე დამსაქმებლისათვის.

გენერალური დირექტორი



ი.ჭელიძე

ასორტიმენტის განვითარების  
ხელმძღვანელი

ხ.მანჯგალაძე

ლოჯისტიკური ოპერაციების  
ხელმძღვანელი



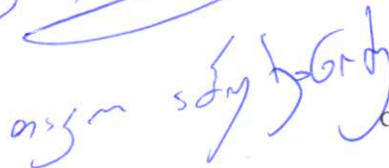
ს.ლომსიანიძე

ფინანსური ხელმძღვანელი



გ.ჭაბაშვილი

გაყიდვების ხელმძღვანელი



თ.აბურჯანიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გეა“  
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის  
დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

## შპს “გეა”

ფინანსური ანგარიშგება

### სარჩევი

---

|                                                                              | გვერდი |
|------------------------------------------------------------------------------|--------|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                                              | 1-3    |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                           | 4      |
| მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება                 | 5      |
| კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება                                              | 6      |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                                                 | 7      |
| ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები                                 | 8-35   |
| 1. შესავალი                                                                  | 8      |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა                           | 8      |
| 3. ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება              | 21     |
| 4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები | 22     |
| 5. ძირითადი საშუალებები                                                      | 24     |
| 6. მარაგები                                                                  | 25     |
| 7. სავაჭრო მოკლევადიანი მოთხოვნები                                           | 25     |
| 8. ფული და ფულის ექვივალენტები                                               | 26     |
| 9. სხვა მიმდინარე აქტივები                                                   | 26     |
| 10. სავაჭრო მოკლევადიანი ვალდებულებები                                       | 27     |
| 11. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები                                             | 27     |
| 12. შემოსავალი რეალიზაციიდან                                                 | 27     |
| 13. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება                                      | 28     |
| 14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                                        | 28     |
| 15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                                            | 29     |
| 16. მოგების გადასახადი:                                                      | 29     |
| 17. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან                                     | 34     |
| 18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები                                              | 35     |
| 19. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ                       | 35     |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

*შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება გეა-ს მფლობელებს და მენეჯმენტს:*

### *მოსაზრება*

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს შპს „გეა“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფას“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად

### აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

### *მოსაზრების საფუძველი*

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - ‘აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე’ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „გეა“-ს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### *სხვა ინფორმაცია*

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ 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. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი

უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ასახვა ანგარიშში. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ანგარიშში ასახვა.

#### *მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები*

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფასს-ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს ფინანსური ანგარიშების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დამკვეთების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

#### *აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის*

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დამკვეთული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშებზე დაყრდნობით, როგორც ასს-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობეთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობეთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე (სარეგისტრაციო ნომერი: saras-a-965206).

შპს იგალ-ის სახელით.

თბილისი, საქართველო  
30 სექტემბერი, 2024

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

*შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება გეა-ს მფლობელებს და მენეჯმენტს:*

### *მოსაზრება*

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს შპს „გეა“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად

### *აუდიტის საგანი*

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

### *მოსაზრების საფუძველი*

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - 'აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე' - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „გეა“-ს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### *სხვა ინფორმაცია*

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ 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. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი

უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ასახვა ანგარიშში. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ანგარიშში ასახვა.

#### *მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები*

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფასს-ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს ფინანსური ანგარიშების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

#### *აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის*

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშებზე დაყრდნობით, როგორც ასს-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დაფასვებით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდამ საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებითი შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე (სარეგისტრაციო ნომერი: saras-a-965206).

შპს იგალ-ის სახელით.

თბილისი, საქართველო  
30 სექტემბერი, 2024



შპს „გეა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

|                                             | შენიშვნები | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|---------------------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |            |                           |                           |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                   |            |                           |                           |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები       | 8          | 2,793,806                 | 2,041,012                 |
| სავაჭრო მოკლევადიანი მოთხოვნები             | 7          | 16,344,463                | 11,199,509                |
| მარაგები                                    | 6          | 9,821,343                 | 9,784,563                 |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                     | 9          | 786,909                   | 349,808                   |
| <b>მთლიანი მიმდინარე აქტივები</b>           |            | <b>29,746,521</b>         | <b>23,374,892</b>         |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |            |                           |                           |
| ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება    | 5          | 6,636,052                 | 6,456,958                 |
| საინვესტიციო ქონება                         | 5          | 1,860,777                 | 1,905,045                 |
| არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება | 5          | 121,715                   | 123,405                   |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                  |            | 1,290                     | 1,290                     |
| <b>მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები</b>        |            | <b>8,619,834</b>          | <b>8,486,698</b>          |
| <b>სულ აქტივები</b>                         |            | <b>38,366,355</b>         | <b>31,861,590</b>         |
| <b>ვალდებულება და კაპიტალი</b>              |            |                           |                           |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |            |                           |                           |
| სავაჭრო მოკლევადიანი ვალდებულებები          | 10         | 4,468,949                 | 4,037,393                 |
| მოკლევადიანი სესხები                        |            | 430,304                   | 774,380                   |
| გადასახდელი დივიდენდი                       |            | 3,609,325                 | 3,152,483                 |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები                | 11         | 255,694                   | 324,020                   |
| <b>მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>   |            | <b>8,764,272</b>          | <b>8,288,276</b>          |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |            |                           |                           |
| გრძელვადიანი სესხები                        |            | 662,068                   | 665,170                   |
| <b>მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>   |            | <b>662,068</b>            | <b>665,170</b>            |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |            | <b>9,426,340</b>          | <b>8,953,446</b>          |
| <b>კაპიტალი</b>                             |            |                           |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                          |            | 165,133                   | 165,133                   |
| გაუნაწილებელი მოგება                        |            | 27,208,525                | 21,176,654                |
| ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი     |            | 1,566,357                 | 1,566,357                 |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |            | <b>28,940,015</b>         | <b>22,908,144</b>         |
| <b>მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი</b>      |            | <b>38,366,355</b>         | <b>31,861,590</b>         |

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი: ირინა ჯელიძე

11 ივნისი, 2024  
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი გიორგი  
ჭაბაშვილი

11 ივნისი, 2024  
თბილისი, საქართველო

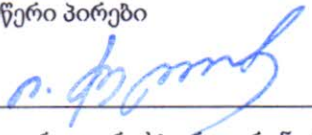
თანდართული შენიშვნები 8-35 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „გეა“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერი

|                                                            | შენიშვნები | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|------------------------------------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                                   | 12         | 44,821,022                | 37,828,983                |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება                        | 13         | (22,977,094)              | (20,366,994)              |
| <b>საერთო მოგება</b>                                       |            | <b>21,843,928</b>         | <b>17,461,989</b>         |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები                      | 14         | (9,022,549)               | (7,683,576)               |
| ცვეთის ხარჯი                                               | 5          | (384,006)                 | (341,836)                 |
| რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები                               |            | (251,880)                 | -                         |
| <b>მთლიანი საოპერაციო მოგება</b>                           |            | <b>12,185,493</b>         | <b>9,436,577</b>          |
| კურსთა შორის სხვაობა                                       |            | 121,821                   | 471,269                   |
| საპროცენტო ხარჯი                                           |            | (88,163)                  | (169,175)                 |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                              | 15         | 3,852,047                 | 2,082,063                 |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                                   |            | (119,946)                 | (416,106)                 |
| <b>მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე</b>        |            | <b>15,951,252</b>         | <b>11,404,628</b>         |
| მოგების გადასახადი                                         | 16         | (1,419,381)               | (1,332,321)               |
| <b>გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის</b> |            | <b>14,531,871</b>         | <b>10,072,307</b>         |

ხელმოწერილი პირები

  
გენერალური დირექტორი: ირინა ჯელიძე

11 ივნისი, 2024  
თბილისი, საქართველო

  
ფინანსური დირექტორი: გიორგი ჯამაზიძე

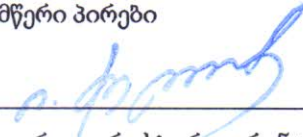
11 ივნისი, 2024  
თბილისი, საქართველო

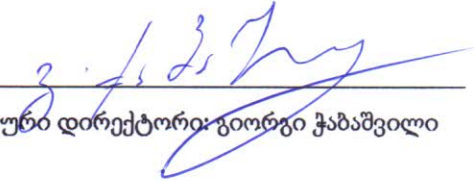
თანდართული შენიშვნები 8-35 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „გეა“  
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერი

|                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | საანგარიშგებო<br>პერიოდის<br>მოგება<br>ზარალი | გადაფასების<br>რეზერვი | სულ               |
|---------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------------------------|------------------------|-------------------|
| <b>31 დეკემბერი, 2021</b> | <b>165,133</b>        | <b>11,991,760</b>       | <b>9,612,587</b>                              | <b>1,566,357</b>       | <b>23,335,837</b> |
| გაცემული დივიდენდი        | -                     | (10,500,000)            | -                                             | -                      | (10,500,000)      |
| გაუნაწილებელი მოგება      | -                     | 9,612,587               | (9,612,587)                                   | -                      | -                 |
| მოგება წლის განმავლობაში  | -                     | -                       | 10,072,307                                    | -                      | 10,072,307        |
| საწესდებო კაპიტალი        | -                     | -                       | -                                             | -                      | -                 |
| <b>31 დეკემბერი, 2022</b> | <b>165,133</b>        | <b>11,104,347</b>       | <b>10,072,307</b>                             | <b>1,566,357</b>       | <b>22,908,144</b> |
| გაცემული დივიდენდი        | -                     | (8,500,000)             | -                                             | -                      | (8,500,000)       |
| გაუნაწილებელი მოგება      | -                     | 10,072,307              | (10,072,307)                                  | -                      | -                 |
| მოგება წლის განმავლობაში  | -                     | -                       | 14,531,871                                    | -                      | 14,531,871        |
| საწესდებო კაპიტალი        | -                     | -                       | -                                             | -                      | -                 |
| <b>31 დეკემბერი, 2023</b> | <b>165,133</b>        | <b>12,676,654</b>       | <b>14,531,871</b>                             | <b>1,566,357</b>       | <b>28,940,015</b> |

ხელმოწერილი პირები

  
გენერალური დირექტორი: ირინა ჯელიაშვილი

  
ფინანსური დირექტორი: გიორგი ჯაბაშვილი

11 ივნისი, 2024  
თბილისი, საქართველო

11 ივნისი, 2024  
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-35 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „გეა“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერი

|                                                        | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან               |                           |                           |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                 | 41,742,261                | 33,066,170                |
| მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                 | (21,327,505)              | (18,188,685)              |
| თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                | (5,103,280)               | (2,773,963)               |
| გადახდილი გადასახადები                                 | (5,618,317)               | (4,751,015)               |
| სხვა                                                   | (269,576)                 | 3,576,770                 |
| <b>წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>            | <b>9,423,583</b>          | <b>10,929,277</b>         |
| საინვესტიციო საქმიანობები                              |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                           | (520,392)                 | (1,711,740)               |
| <b>წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>          | <b>(520,392)</b>          | <b>(1,711,740)</b>        |
| ფინანსური საქმიანობები                                 |                           |                           |
| სესხის მიღება                                          | 1,192,443                 | 11,311,627                |
| სესხის დაფარვა                                         | (1,589,081)               | (12,169,786)              |
| გადახდილი პროცენტი                                     | (77,132)                  | (180,275)                 |
| გადახდილი დივიდენდები                                  | (7,639,289)               | (7,082,330)               |
| <b>წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან</b>             | <b>(8,113,059)</b>        | <b>(8,120,764)</b>        |
| კურსთაშორის სხვაობის შედეგი                            | (37,338)                  | (76,624)                  |
| <b>წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)</b>                 | <b>752,794</b>            | <b>1,020,149</b>          |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b> | <b>2,041,012</b>          | <b>1,020,863</b>          |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>      | <b>2,793,806</b>          | <b>2,041,012</b>          |

ხელმოწერი პირები

გენერალური დირექტორი: ირინა ჭელიძე

ფინანსური დირექტორი: გიორგი ჭაბაშვილი

11 ივნისი, 2024  
თბილისი, საქართველო

11 ივნისი, 2024  
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-35 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „გეა“  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერი

|                                             | შენიშვნები | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|---------------------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |            |                           |                           |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                   |            |                           |                           |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები       | 8          | 2,793,806                 | 2,041,012                 |
| სავაჭრო მოკლევადიანი მოთხოვნები             | 7          | 16,344,463                | 11,199,509                |
| მარაგები                                    | 6          | 9,821,343                 | 9,784,563                 |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                     | 9          | 786,909                   | 349,808                   |
| <b>მთლიანი მიმდინარე აქტივები</b>           |            | <b>29,746,521</b>         | <b>23,374,892</b>         |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |            |                           |                           |
| ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება    | 5          | 6,636,052                 | 6,456,958                 |
| საინვესტიციო ქონება                         | 5          | 1,860,777                 | 1,905,045                 |
| არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება | 5          | 121,715                   | 123,405                   |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                  |            | 1,290                     | 1,290                     |
| <b>მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები</b>        |            | <b>8,619,834</b>          | <b>8,486,698</b>          |
| <b>სულ აქტივები</b>                         |            | <b>38,366,355</b>         | <b>31,861,590</b>         |
| <b>ვალდებულება და კაპიტალი</b>              |            |                           |                           |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |            |                           |                           |
| სავაჭრო მოკლევადიანი ვალდებულებები          | 10         | 4,468,949                 | 4,037,393                 |
| მოკლევადიანი სესხები                        |            | 430,304                   | 774,380                   |
| გადასახდელი დივიდენდი                       |            | 3,609,325                 | 3,152,483                 |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები                | 11         | 255,694                   | 324,020                   |
| <b>მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>   |            | <b>8,764,272</b>          | <b>8,288,276</b>          |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |            |                           |                           |
| გრძელვადიანი სესხები                        |            | 662,068                   | 665,170                   |
| <b>მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>   |            | <b>662,068</b>            | <b>665,170</b>            |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |            | <b>9,426,340</b>          | <b>8,953,446</b>          |
| <b>კაპიტალი</b>                             |            |                           |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                          |            | 165,133                   | 165,133                   |
| გაუნაწილებელი მოგება                        |            | 27,208,525                | 21,176,654                |
| ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი     |            | 1,566,357                 | 1,566,357                 |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |            | <b>28,940,015</b>         | <b>22,908,144</b>         |
| <b>მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი</b>      |            | <b>38,366,355</b>         | <b>31,861,590</b>         |

**ხელმოწერი პირები**

გენერალური დირექტორი: ირინა ჭელიძე

11 ივნისი, 2024  
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი გიორგი  
 ჭაბაშვილი

11 ივნისი, 2024  
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-35 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.  
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „გეა“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერი

|                                                            | შენიშვნები | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|------------------------------------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                                   | 12         | 44,821,022                | 37,828,983                |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება                        | 13         | (22,977,094)              | (20,366,994)              |
| <b>საერთო მოგება</b>                                       |            | <b>21,843,928</b>         | <b>17,461,989</b>         |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები                      | 14         | (9,022,549)               | (7,683,576)               |
| ცვეთის ხარჯი                                               | 5          | (384,006)                 | (341,836)                 |
| რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები                               |            | (251,880)                 | -                         |
| <b>მთლიანი საოპერაციო მოგება</b>                           |            | <b>12,185,493</b>         | <b>9,436,577</b>          |
| კურსთა შორის სხვაობა                                       |            | 121,821                   | 471,269                   |
| საპროცენტო ხარჯი                                           |            | (88,163)                  | (169,175)                 |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                              | 15         | 3,852,047                 | 2,082,063                 |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                                   |            | (119,946)                 | (416,106)                 |
| <b>მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე</b>       |            | <b>15,951,252</b>         | <b>11,404,628</b>         |
| მოგების გადასახადი                                         | 16         | (1,419,381)               | (1,332,321)               |
| <b>გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის</b> |            | <b>14,531,871</b>         | <b>10,072,307</b>         |

ხელმოწერი პირები

გენერალური დირექტორი: ირინა ჭელიძე

ფინანსური დირექტორი: გიორგი ჭაბაშვილი

11 ივნისი, 2024  
თბილისი, საქართველო

11 ივნისი, 2024  
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-35 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „გეა“  
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერი

|                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | საანგარიშგებო<br>პერიოდის<br>მოგება<br>ზარალი | გადაფასების<br>რეზერვი | სულ               |
|---------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------------------------|------------------------|-------------------|
| <b>31 დეკემბერი, 2021</b> | <b>165,133</b>        | <b>11,991,760</b>       | <b>9,612,587</b>                              | <b>1,566,357</b>       | <b>23,335,837</b> |
| გაცემული დივიდენდი        | -                     | (10,500,000)            | -                                             | -                      | (10,500,000)      |
| გაუნაწილებელი მოგება      | -                     | 9,612,587               | (9,612,587)                                   | -                      | -                 |
| მოგება წლის განმავლობაში  | -                     | -                       | 10,072,307                                    | -                      | 10,072,307        |
| საწესდებო კაპიტალი        | -                     | -                       | -                                             | -                      | -                 |
| <b>31 დეკემბერი, 2022</b> | <b>165,133</b>        | <b>11,104,347</b>       | <b>10,072,307</b>                             | <b>1,566,357</b>       | <b>22,908,144</b> |
| გაცემული დივიდენდი        | -                     | (8,500,000)             | -                                             | -                      | (8,500,000)       |
| გაუნაწილებელი მოგება      | -                     | 10,072,307              | (10,072,307)                                  | -                      | -                 |
| მოგება წლის განმავლობაში  | -                     | -                       | 14,531,871                                    | -                      | 14,531,871        |
| საწესდებო კაპიტალი        | -                     | -                       | -                                             | -                      | -                 |
| <b>31 დეკემბერი, 2023</b> | <b>165,133</b>        | <b>12,676,654</b>       | <b>14,531,871</b>                             | <b>1,566,357</b>       | <b>28,940,015</b> |

ხელმოწერი პირები

გენერალური დირექტორი: ირინა ჭელიძე

ფინანსური დირექტორი: გიორგი ჭაბაშვილი

11 ივნისი, 2024  
თბილისი, საქართველო

11 ივნისი, 2024  
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-35 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „გეა“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

|                                                        | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>        |                           |                           |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                 | 41,742,261                | 33,066,170                |
| მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                 | (21,327,505)              | (18,188,685)              |
| თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                | (5,103,280)               | (2,773,963)               |
| გადახდილი გადასახადები                                 | (5,618,317)               | (4,751,015)               |
| სხვა                                                   | (269,576)                 | 3,576,770                 |
| <b>წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>            | <b>9,423,583</b>          | <b>10,929,277</b>         |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობები</b>                       |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                           | (520,392)                 | (1,711,740)               |
| <b>წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>          | <b>(520,392)</b>          | <b>(1,711,740)</b>        |
| <b>ფინანსური საქმიანობები</b>                          |                           |                           |
| სესხის მიღება                                          | 1,192,443                 | 11,311,627                |
| სესხის დაფარვა                                         | (1,589,081)               | (12,169,786)              |
| გადახდილი პროცენტი                                     | (77,132)                  | (180,275)                 |
| გადახდილი დივიდენდები                                  | (7,639,289)               | (7,082,330)               |
| <b>წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან</b>             | <b>(8,113,059)</b>        | <b>(8,120,764)</b>        |
| კურსთაშორის სხვაობის შედეგი                            | (37,338)                  | (76,624)                  |
| <b>წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)</b>                 | <b>752,794</b>            | <b>1,020,149</b>          |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b> | <b>2,041,012</b>          | <b>1,020,863</b>          |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>      | <b>2,793,806</b>          | <b>2,041,012</b>          |

ხელმომწერი პირები

|                                           |                                              |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>გენერალური დირექტორი: ირინა ჭელიძე</b> | <b>ფინანსური დირექტორი: გიორგი ჭაბაშვილი</b> |
| 11 ივნისი, 2024<br>თბილისი, საქართველო    | 11 ივნისი, 2024<br>თბილისი, საქართველო       |

თანდართული შენიშვნები 8-35 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

## 1. შესავალი

### კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „გეა“ (კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, სამართალსუბიექტის სახით რეგისტრირებული და ოფიციალური ადგილსამყოფელით საქართველოში 1995 წლიდან. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს საქართველოში, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას #6 ბ.43

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის მედიკამენტების ყიდვა გაყიდვა.

კომპანიის მფლობელები არიან ირინა ჭელიძე (33.50%), ხათუნა მანჯგალაძე (33.50%), ირინა კაპანაძე (8.00%), ანა გველესიანი (25.00%). კომპანიის ყველა მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე.

### შესაბამისობის ანგარიში

განცხადება შესაბამისობის შესახებ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების („ფასს-ის“) მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ბასს“) საბუთს მიერ. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა რომელიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

### რუსეთ-უკრაინის ომი

უკრაინაში მიმდინარე სამხრეთ სიტუაციის გამო, მოხდა რუსეთის საწინააღმდეგოდ მკაცრი ეკონომიკური სანქციების გამოცხადება ბევრი წამყვანი ქვეყნისა და ეკონომიკური გაერთიანების მიერ. ომის დაწყების შემდეგ, რუსული რუბლის კურსი მნიშვნელოვნად მერყეობდა უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში. სხვადასხვა ქვეყნების ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე მნიშვნელოვნად გაუფასურდა არაერთი რუსული კომპანიის აქციების ღირებულება. ომი კვლავ პროცესშია, მაგრამ მან უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, ომის მატერიალური გავლენა საქართველოს ეკონომიკაზე; 2022 წლის განმავლობაში საქართველოში გადმოსახლდა დიდი რაოდენობით რუსეთისა და უკრაინის მოქალაქე, მათ მიერ უცხოურ ვალუტაში მიღებულმა გზავნილებმა სხვა ფაქტორებთან ერთად მოახდინა ქართული ლარის მნიშვნელოვნად გამყარება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს საბოლოო გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის სიდიდის შესახებ. კომპანიის მენეჯმენტი აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

### მომზადების საფუძველი

#### უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

## ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტიურად ცდილობს საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაციის გეგმების დანერგვასა და ნაღდი ფულის შენახვას, რაც წარმოადგენს საფუძველს მისი, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს შესახებ დასკვნისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობს 2,793,698 ლარის ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებს (მე-8 შენიშვნა), რომლებიც მაღალლიკვიდურად მიიჩნევა.

**შეფასების საფუძველი.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ისინი მომზადდა თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს კონკრეტული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს თავისი შეფასებები კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის სირთულეებით ან განსჯადობით, ან რომელშიც დაშვებებსა და შეფასებებს არსებითი მნიშვნელობა აქვთ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია 4 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია ქვემოთ:

**ვალუტის გაცვლა.** კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი (“ლარი”, “GEL”). ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის მოქმედი, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური მოგება ან ხარჯი. ვალუტის გადაცვლა წლის ბოლოს განაკვეთებით არ გამოიყენება არაფულად ერთეულებზე, რომლებიც შეფასებულია თავდაპირველი ღირებულებით.

2023 წლის 31 დეკემბერს, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის განსაზღვრით, შეადგენდა შემდეგს: 1 აშშ დოლარი (“USD”) = 2.6894 ლარი და 1 ევრო (“EUR”) = 2.9753 ლარი, (31 დეკემბერი 2022 წ.: 1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი და 1 ევრო = 2.8844 ლარი). დღესდღეობით საქართველოს ვალუტა ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მათი რეალური ღირებულებით, რომელიც არის პირობითი ღირებულება ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში. რეალური ღირებულების შეფასება განხორციელდა 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ და გადაიდო ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის.

შემდგომი ხარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, გარემოებიდან გამომდინარე, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია კომპონენტის ფარგლებში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შედინება კომპანიაში და მისი ღირებულების საიმედოდ აღრიცხვა. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღრიცხვა ხდება მათი გაწევის შემდეგ. ძირითადი საშუალებების

## ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მნიშვნელოვანი კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა ახდენს შეფასებას, ხომ არ შეინიშნება ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. ამგვარი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს ასანაზღაურებელ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შემდეგნაირად: აქტივის უმაღლეს სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის დანახარჯები და მისი სამომხმარებლო ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ასანაზღაურებელ თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხორციელდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი შებრუნდება იმ შემთხვევაში, თუ შეიცვლება აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასებითი მაჩვენებლები ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯები.

ძირითადი რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მოცემული წლის განმავლობაში.

**ცვეთა.** მიწა და მშენებარე ობიექტები არ ექვემდებარება ცვეთას. ძირითადი საშუალებების სხვა კომპონენტების ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით იმისათვის, რომ მათი ღირებულება მათსავე ნარჩენ ღირებულებებზე გადანაწილდეს, მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადების განმავლობაში.

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| მექანიზმები და აღჭურვილობა   | 20% |
| საოფისე აღჭურვილობა          | 20% |
| საიჯარო ქონების გაუმჯობესება | 5%  |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს საანგარიშო თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს კომპანიამ აქტივის გასხვისებიდან, მინუს გასხვისების საორიენტაციო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

### საინვესტიციო ქონება.

საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მიერ ფლობილი ქონება, საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის ფასის გაზრდისთვის, ან ორივე მიზეზით, და არ არის კომპანიის მიერ დაკავებული.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, შემდეგ კი ხდება მასზე ცვეთის დარიცხვა წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, სხვა შემოსავალში. საინვესტიციო ქონების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები ან ზარალი გამოითვლება, როგორც შემოსულობები, შემცირებული საბალანსო ღირებულებით და აისახება სხვა შემოსავალში ან ხარჯებში. შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ყველა დანარჩენი რემონტისა და საექსპლუატაციო დანახარჯები ხარჯებში აისახება მათი გაწევისას. თუ საინვესტიციო ქონებას მესაკუთრე დაიკავებს, ის ძირითად საშუალებებში რეკლასიფიცირდება.

## ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

### არამატერიალური აქტივები.

კომპანიის არამატერიალური აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები და ძირითად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამული უზრუნველყოფას და ლიცენზიებს.

შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზებულია მათი შემენის და გამოყენებისთვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე.

განვითარების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებულ იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფას, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მზარდი ეკონომიკური სარგებელის შემოდინება, რომელიც აჭარბებს ხარჯებს. კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების ჯგუფში შემავალი პერსონალის ხარჯებს და შესაბამის ზედნაღებ ხარჯებს. ყველა სხვა ხარჯი, რომელიც კომპიუტერების პროგრამულ უზრუნველყოფას უკავშირდება, მაგ. ტექნიკური მომსახურება, აღირიცხება მათი გაწევის მიხედვით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. სასარგებლო გამოყენების ვადები კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფისა და ლიცენზიებისთვის შეადგენს 2-დან 10 წლამდე პერიოდებს.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება სამომხმარებლო და რეალური ღირებულების უმაღლეს ღირებულებამდე, რეალიზაციის ღირებულების გამოკლებით.

**არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.** არამატერიალურ აქტივები, რომლებსაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არიან მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და მოწმდება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, გადაიხედება გაუფასურებაზე როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ დაეკვემდებაროს ანაზღაურებას. გაუფასურების ზარალი აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ჩანაცვლების ღირებულებას. ჩანაცვლების ღირებულება აღემატება აქტივის სამართლიან ღირებულებას მინუს რეალიზაციის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელზეც ისინი წარმოქმნიან დამოუკიდებელ ფულად ნაკადებს (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები გადაიხედება შესაძლო შებრუნებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

**ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები.** რეალური ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღისთვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ რეგულარულად იქნას წარმოდგენილი ინფორმაცია ფასების შესახებ.

აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში გამეზული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრება, როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის და საწარმოს მიერ ფლობილი რიგი ინსტრუმენტებისთვის. ეს ეხება იმ შემთხვევებსაც, როდესაც ჩვეულებრივი საბაზრო ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთჯერადი გარიგებით პოზიციების

## ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გაყიდვასთან დაკავშირებული შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის ბოლოდროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმღების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით (i) პირველი დონის შეფასებებია შეფასებები აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ (არაკორექტირებულ) ფასებად იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებებია შეფასების მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებებია შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება მხოლოდ არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმოუწვდომელ საბაზრო მონაცემებს).

გარიგების ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯებია ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეული იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოსა და ანაზღაურებას, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება (“AC”) წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, მინუს ძირითადი თანხის დაფარვების თანხა, პლუს დარიცხული პროცენტები, და ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (“ECL”) რეზერვის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამის პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან შემოსავლების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში (შესაბამის შემთხვევებში), ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო “სპრედს” ინსტრუმენტში

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

განსაზღვრულ მცურავ განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ასეთი პრემიები ან დისკონტები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიან მოსალოდნელ მომსახურების ვადაში. მიმდინარე ღირებულების გამოანგარიშება მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილს შეადგენს. პოლიტიკა). აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოადგენენ შემენილ ან შექმნილ საკრედიტო თვალსაზრისით გაუფასურებულ აქტივებს („POCI“) თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება საკრედიტო რისკით, ე.ი. გაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებისას კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდების ნაცვლად.

**ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება.** ფინანსური ინსტრუმენტები FVTPL (რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში) თავდაპირველად აღრიცხულია რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიან ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ტრანზაქციულ ხარჯებზე. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. თავდაპირველი აღიარებისას, მოგება ან ზარალი აღიარდება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში სხვა მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებით ან შეფასების მეთოდით, რომელიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებას დაქვემდებარებულ საბაზრო მონაცემებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) რეზერვი აღიარებულია ფინანსურ აქტივებში, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და ინვესტიციებში სავალო ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია FVOCI-ით (რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში), რაც იწვევს მყისიერ სააღრიცხვო ზარალს.

**ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები.** კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შეფასების შემდეგი კატეგორიებით: ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL), რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

**ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი.** ბიზნეს მოდელი ასახავს როგორ მართავს კომპანია აქტივებს ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით - არის თუ არა კომპანიის მიზანი: (i) აქტივებიდან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება („ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“, ან (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ასევე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების ამოღება („ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები“) ან თუ არც (i) და არც (ii) პუნქტი არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ფარგლებში და იზომება ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL).

ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) შესაბამისი მტკიცებულების საფუძველზე იმ საქმიანობების შესახებ, რომელსაც კომპანია ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის არსებული პორტფელისთვის დასახული მიზნების მისაღწევად. ბიზნეს მოდელში განსაზღვრისას კომპანიის მიერ გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმის თაობაზე თუ როგორ იქნა ამოღებული ფულადი ნაკადები შესაბამის აქტივებთან დაკავშირებით, როგორც იქნა შეფასებული და მართული რისკები, როგორ შეფასდა აქტივების ეფექტურობა და როგორ ხდება მენეჯერების კომპენსაცია.

**ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.** თუ ბიზნეს მოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან

## ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ფლობა და გაყიდვა, კომპანია აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”).

თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებული და შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადაფასება.

**ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია.** ფინანსური ინსტრუმენტები რეკლასიფიცირდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანობაში იცვლება. რეკლასიფიკაციას აქვს სამომავლო ეფექტი და იწყება პირველი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში, ბიზნეს-მოდელის ცვლილების შემდეგ. საწარმომ არ შეცვალა თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შედარებით პერიოდში და არ განახორციელა არანაირი რეკლასიფიკაცია.

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვის - ECL-თან დაკავშირებით (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).** კომპანია პროგნოზის საფუძველზე, აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) სავალ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და რისკებისთვის, რომლებიც წარმოიშობა სასესხო ვალდებულებებიდან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებიდან საკონტრაქტო აქტივებისთვის. კომპანია აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს ფინანსურ და საკონტრაქტო აქტივებზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების შეფასებით, (ii) ფულის დროით ღირებულებას და (iii) ყველა გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე, თითოეული ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გასული მოვლენების, არსებული პირობების და მომავალი პირობების პროგნოზების შესახებ.

კომპანია იყენებს ფასს გამარტივებულ მეთოდს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც ითვალისწინებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოყენებას ყველა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად დებიტორული დავალიანებები ჯგუფდება საკრედიტო რისკის საერთო მახასიათებლების საფუძველზე (დებიტორული დავალიანებები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, კლიენტთა რეიტინგის, დამატებითი ან სავაჭრო კრედიტების დაზღვევის მიხედვით).

მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტები ეფუძნება გაყიდვების დაფარვის განრიგს გასული 360 დღის განმავლობაში და ამ პერიოდში წარმოქმნილ თავდაპირველ საკრედიტო ზარალს. გასული პერიოდის ზარალის კოეფიციენტები კორექტირდება მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაციის ასახვის მიზნით მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომელიც გავლენას ახდენს კლიენტების დებიტორული დავალიანებების დაფარვის შესაძლებლობაზე.

**ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა.** ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც კომპანია ამოწურავს აღდგენის ყველა პრაქტიკულ ზომას და არ გააჩნია გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ აქტივი ანაზღაურდება. ჩამოწერა ისეთი მოვლენაა, რომელიც იწვევს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიას შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც კვლავ ექვემდებარება ამოღებას, როდესაც კომპანია ცდილობს კონტრაქტით გათვალისწინებული თანხების ამოღებას, თუმცა არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ასეთ თანხებს აინაზღაურებს.

**ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა.** კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებები

## ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სხვაგვარად შეწყდება, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსურ აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე ან დადო სპეციალური ტრანზიტული შეთანხმება, რომლის თანახმად (i) კომპანიამ გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) კომპანიას არ გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, გარდა მათზე კონტროლის უფლებისა.

კონტროლის უფლება ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა სრულად მიყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

**ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები.** ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც შემდგომ შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა (i) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია FVTPL-ით (რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში): ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულ ინსტრუმენტებზე, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგალითად მოკლე პოზიცია ფასიან ქაღალდებში), პირობით ანაზღაურებაზე, რომელიც აღიარებულია შემდგომ მიერ ბიზნესის გაერთიანებაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც განსაზღვრულია ამ სახით თავდაპირველი აღიარებისას; და (ii) ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

**ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ე.ი. როდესაც კონტრაქტში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, ითვლება ცვლილებად შეფასებაში წინა რიცხვით ამორტიზაციის დარიცხვის კუმულაციური პროცედურის გამოყენებით, მოგება-ზარალში აღიარებული მოგებით ან ზარალით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ საბალანსო ღირებულებებში სხვაობის ეკონომიკური არსი უკავშირდება კაპიტალურ გარიგებას მფლობელებთან.

**ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა განხორციელდება და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის კანონით განსაზღვრული უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ ჩათვლა განხორციელდეს ნეტო-საფუძველზე, ან ერთდროულად მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა. ჩათვლის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ შემთხვევაზე და (ბ) და უნდა იყოს იურიდიულად ქმედუნარიანი ყველა შემდეგ შემთხვევაში: (i) საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში (iii) გადახდისუნარიანობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

**ფული და ფულის ექვივალენტები.** ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს საღაროში, მოთხოვნამდე ანაზღაურებას ბანკში და სხვა მოკლევადიან, მაღალ ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა შეადგენს სამ თვეს ან უფრო ნაკლებ პერიოდს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) თუ ისინი არ არის შეტანილი საკონტრაქტო პირობებში იმ სახით, რომ აღნიშნული პრინციპი გამოყენებული იქნებოდა კანონმდებლობის შესწორების შემთხვევაშიც, ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების და იმ ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, რომლებიც წარმოადგენს SPPI-ს (მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდა), და (ii) ისინი არ არის განსაზღვრული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). პრინციპები, რომლებიც გათვალისწინებულია მხოლოდ კანონმდებლობით, როგორიცაა რესტრუქტურისაციის კანონი კონკრეტულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას SPPI ტესტზე, შემდგომი შეცვლის შემთხვევაშიც კი. შეზღუდული გამოყენების ნაშთები გამოირიცხება ფულიდან და ფულის ექვივალენტებიდან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების

## ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დასაფარად აკრძალულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შეტანილია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

### წინა პერიოდის ცვლილება

კომპანია ასწორებს წინა პერიოდის მატერიალურ ხარვეზებს და შეცდომებს მათი აღმოჩენისთანავე ფინანსურ ანგარიშგებაში, რეტროსპექტიულად. მას შემდეგ, რაც აღმოჩნდა მსგავსი ხარვეზი ხდება წინა პერიოდში შედარებითი თანხების გადაანგარიშება, რომელ პერიოდშიც მოხდა ხარვეზები და შეცდომები, და თუ შეცდომა მოხდა ადრეული პერიოდის დაწყებამდე, მაშინ ამ შესაბამისი აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის დაკორექტირება საწყისი ნაშთები წნა პერიოდში.

ამ წლის ფინანსური აუდიტის დროს მენეჯმენტმა აღმოაჩინა, შენობა ნაგებობების გადაფასებაში იყო დაშვებული ხარვეზი, შემფასებელმა საოფისე ფართი დანაწევრებულად საკადასტრო კოდების მიხედვით, თუმცა აღნიშნული ქონება ფუნქციონირებს როგორც ერთი საერთო საოფისე ფართი და შესაბამისად წინა შეფასება არ ითვალისწინებდა აღნიშნულ გარემოებას. შედეგად მენეჯმენტმა მოახდინა ქონების ზემოთ აღნიშნული გარემოების გათვალისწინებით თავიდან შეფასება ფასს-ის პირველი აპლიკაციის თარიღისთვის.

**სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები.** სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.** სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**სესხები.** სესხები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია.** იმ აქტივების შემენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული საერთო და კონკრეტული სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია, რომლებიც არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით და საჭიროებს დიდ დროს დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად მომზადებისთვის (კვალიფიცირებული აქტივი) ხორციელდება როგორც აღნიშნული აქტივების ხარჯების ნაწილი, თუ კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება 2009 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება, როდესაც: (ა) კომპანია გაწევს ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივზე; (ბ) გაწევს სასესხო ხარჯებს; და (გ) შეასრულებს ისეთ სამუშაოს, რომელიც საჭიროა აქტივის მოსამზადებლად დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია გაგრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზად იქნება დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

კომპანია ახდენს სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შეუძლებელია, თუ ის არ გაწევდა კაპიტალურ ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივებზე. კაპიტალიზებული სასესხო ხარჯები გამოანგარიშდება კომპანიის დაფინანსების საშუალო ღირებულების საფუძველზე (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯები გამოიყენება კვალიფიცირებული აქტივების ხარჯებზე) იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც რომ სესხების აღება კონკრეტულად კვალიფიცირებული აქტივის

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

შესყიდვის მიზნით ხდება. ასეთ შემთხვევაში სესხების ფაქტობრივი ხარჯები, აღნიშნული სესხების დროებითი ინვესტირებით მიღებული საინვესტიციო შემოსავლების გამოკლებით, ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

**საოპერაციო იჯარები.** იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია მოიჯარეს წარმოადგენს იმ ტიპის იჯარის შემთხვევაში, როდესაც მეიჯარის მხრიდან არ ხდება კომპანიისთვის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, საერთო საიჯარო გადასახადი აისახება მოცემული წლის მოგებასა ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის მთლიან ვადაში. იჯარის პერიოდი არის უწყვეტი პერიოდი, რომელშიც მოიჯარემ გააფორმა ხელშეკრულება აქტივის იჯარასთან დაკავშირებით, და არის ნებისმიერი შემდგომი ვადები, როდესაც მოიჯარეს შეუძლია განაგრძოს აქტივის იჯარა დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, თუ იჯარის დასაწყისშივე არსებობს სათანადო საფუძველი იმისა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.

**მოგების გადასახადები.** მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ანგარიშგების პერიოდის დასრულებისას მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და ლომბარდები) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი მიღებულ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით.

15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებლებში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებული მოგებიდან არ იბეგრება.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვებულია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება მოგების გადასახადით გაანგარიშებული მთლიან მაჩვენებლებზე, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათი, რომელიც გამოთვლილია, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა – მთლიან წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო შეღავათის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილ იქნა დივიდენდები. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდის შემდეგ, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა თანხებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ საწარმოებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ

## ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო შეღავათის გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

**გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები.** კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც ხელმძღვანელობის შეფასებით დიდი ალბათობით გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას, თუ ეს პოზიციები სადავო გახდება საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმებთან, პროცენტებთან და გადასახადებთან დაკავშირებით, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება აისახება მოგების გადასახადის ფარგლებში.

**დამატებული ღირებულების გადასახადი.** დღგ-ით დაბეგვრის ობიექტია: ა) დასაბეგრი ოპერაცია; ბ) იმპორტი; გ) ექსპორტი, რექსპორტი; დ) დროებითი შემოტანა. დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციებია: ა) საქართველოს ტერიტორიაზე ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდება ან/და მომსახურების გაწევა ან არაუგვიანეს მისაწოდებელი საქონლის/გასაწევი მომსახურების საკომპენსაციო თანხის/თანხის ნაწილის გადახდის მომენტისა, თუ თანხის გადახდა ხორციელდება საქონლის მიწოდებამდე/მომსახურების გაწევამდე; ბ) დღგ-ით შეძენილი საქონლის/მომსახურების გამოყენება არაეკონომიკური საქმიანობისათვის, თუ ამ საქონელზე/მომსახურებაზე გადამხდელმა მიიღო დღგ-ის ჩათვლა, გ) დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრაციის გაუქმების შემთხვევაში საქონლის ნაშთი, რომელზედაც გადამხდელს მიღებული აქვს ჩათვლა, დ) საკუთარი წარმოების შენობა-ნაგებობის ძირითად საშუალებად გამოყენება, ე) საწარმოდან ან/და ამხანაგობიდან წილის სანაცვლოდ მომსახურების ან საქონლის ინდივიდუალურ საკუთრებაში მიღება, ვ) იჯარის ხელშეკრულების ვადის გასვლისას ან ვადაზე ადრე შეწყვეტისას მოიჯარის მიერ ძირითადი საშუალებების მეიჯარისათვის დაბრუნება, ზ) ტურისტული საწარმოს სტატუსის მოქმედების ვადის გასვლისას ან ვადაზე ადრე შეწყვეტისას სტატუსის გაუქმების მომენტი. ბიუჯეტში შესატანი დღგ მოიცავს: ა) დასაბეგრი ბრუნვიდან ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა დასაბეგრი ბრუნვაზე დარიცხულ დღგ-ის თანხასა და ჩასათვლელ დღგ-ის თანხებს შორის; ბ) საქონლის იმპორტისას ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას; გ) საქონლის დროებითი შემოტანისას ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას; დ) უკუდაბეგვრის წესით დასაბეგრი ოპერაციიდან ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას.

**სასაქონლო-საწარმოო მარაგები.** სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს და აუნაზღაურებად გადასახადებს და სატრანსპორტო, დამუშავების და საქონლის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. სასაქონლო მარაგების ხარჯი განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდა რეალიზაციის ღირებულება არის საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯები.

**წინასწარი გადახდები.** წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ავანსები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელის და მომსახურების შეძენის მოსალოდნელი ვადა დადგება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც აღნიშნული ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის

## ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების თანხები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა სახის წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებას ან ზარალში, როდესაც მიიღება ასეთ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, შესაბამისად ჩამოიწერება წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

**საწესდებო კაპიტალი.** კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მაგალითად ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და სხვა) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

**დივიდენდები.** დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამდე, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე, ასახულია შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

**ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები.** ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, არის იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკურ სარგებელთან დაკავშირებული რესურსების გადინება, და შესაძლებელი იქნება ვალდებულების თანხა სარწმუნოდ შეფასება. რეზერვები გაანგარიშდება ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც შესაძლოა მოთხოვნილ იქნას ვალდებულების დასაფარად დაბეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დროთა განმავლობაში რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

მოსაკრებლები და გადასახადები, როგორიცაა გადასახადები, მოგების გადასახადის ან მარეგულირებელი მოსაკრებლების გარდა, იმ პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, რომელმაც წარმოიშვა გადახდის ვალდებულება, აღიარებულია ვალდებულებებად, როდესაც დადება სავალდებულო მოვლენა, რომელიც განაპირობებს მოსაკრებლების გადახდას, როგორც განისაზღვრება კანონმდებლობით მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების შესახებ. თუ მოსაკრებელი გადაიხდება სავალდებულო მოვლენამდე, ის აღიარდება წინასწარ გადახდად.

თუ კომპანია ვარაუდობს რეზერვის ანაზღაურებას, მაგალითად, სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად ეჭვს არ იწვევს.

**შემოსავლის აღიარება.** მენეჯმენტმა თავიანთი შეფასებების გაკეთებისას, გაითვალისწინა დეტალური კრიტერიუმები ფასს 15-ში მითითებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისა და კერძოდ დააკმაყოფილა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი შესრულების ვალდებულება. სამართალსუბიექტის ფინანსური ვალდებულებების დეტალური რაოდენობის განსაზღვრის შემდეგ, მისი შესრულების ვალდებულების განხორციელების შესაბამისად, და შეთანხმებული შეზღუდვა მომხმარებლის შესაძლებლობებზე, რომ მოითხოვოს შემდგომი მუშაობა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაცემულია და შემოსავლის

## ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აღიარება მიმდინარე წელს არის შესაბამისი, სათანადო შესრულების ვალდებულების განხორციელებისთვის შესაფერისი მარაგის აღიარებასთან ერთად.

**საპროცენტო შემოსავალი.** საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დროითი პროპორციის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**თანამშრომელთა ანაზღაურება.** ხელფასები, სარგო, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი (როგორცაა ჯანდაცვის მომსახურებები და საბავშვო ბაღები) დაირიცხება წლის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია არ გაწევს ხარჯებს საპენსიო ან სხვა ანაზღაურებას შრომითი საქმიანობის დასრულების შემდეგ თავისი თანამშრომლებისთვის.

**ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ.** ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოშვების შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დამტკიცებას, რომელიც იძლევა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის ნებართვას.

### იჯარა

#### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ვადის დასაწყისში, კომპანია ახორციელებს ხელშეკრულების შეფასებას იჯარის არსებობასთან დაკავშირებით. ეს შეფასება მოიცავს მოსაზრებას კომპანიის მიერ მიღებულ აქტივზე დამოკიდებულების გამოსავლენად, იღებს თუ არა კომპანია არსებითად ყველა ეკონომიკურ სარგებელს აქტივის გამოყენებიდან, აქვს თუ არა „კომპანიას“ უფლება მართოს ამ აქტივის გამოყენება. კომპანიამ იმ მოკლევადიანი იჯარისათვის, რომელთა საიჯარო პერიოდი არ აღემატება 12 თვეს და ასევე დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარის აღრიცხვისთვის აირჩია ფასს (IFRS) 16-ის პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა. მსგავსი ხელშეკრულებებისთვის საიჯარო გადახდის აღიარება ხდება შესაბამისი პერიოდის ხარჯებში, იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, იჯარის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული ვადით, მისი შესაძლო გაგრძელების გათვალისწინებით. განუსაზღვრელი ვადის მქონე ხელშეკრულების შემთხვევაში, იჯარის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების ვადის შესაძლო გაგრძელების ვადის საფუძველზე.

კომპანია ახორციელებს აქტივების გამოყენების უფლების (აგუ) და საიჯარო ვალდებულების აღიარებას იჯარის დაწყების მომენტში. აგუ-ს თავდაპირველი შეფასება წარმოებს თავდაპირველი ღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება;
  - ▶ საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
  - ▶ მოიჯარის მიერ გაწეული სავარაუდო ხარჯები იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟზე, გადაადგილებასა და აღდგენაზე, საიჯარო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად.
- აგუ-ს შემდგომი ცვეთა წარმოებს წრფივი მეთოდით, აგუ-ს სასარგებლო გამოყენების ვადის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე ან იჯარის ვადის დასრულებამდე, იქიდან გამომდინარე რომელი დადგება უფრო ადრე. აგუ-ს სასარგებლო გამოყენების ვადა შეესაბამება ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადას. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო ვალდებულებების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იმ საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც კომპანიის

## ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამტკიცებული შიდა პოლიტიკის თანახმად, აღებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის სტატისტიკური მონაცემებიდან.

შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი ღირებულების აღრიცხვის მოდელის გამოყენებით, კომპანია აფასებს აგუ-ს თავდაპირველი ღირებულებით, ამორტიზაციის და გაუფასურებით დაგროვილი ზარალის გამოკლებით, რომელიც კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების გადაფასების გათვალისწინებით. აგუ-ს ცვეთა წარმოებს იჯარის დაწყების თარიღიდან აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის დასრულებამდე.

საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, კომპანია აფასებს საიჯარო ვალდებულებებს შემდეგნაირად:

- ▶ ზრდის საბალანსო ღირებულებას, საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტების ასახვით;
- ▶ ამცირებს საბალანსო ღირებულებას, იჯარაზე განხორციელებული გადახდების ასახვით;

და

- ▶ ახორციელებს საკუთარი საბალანსო ღირებულების გადაფასებას, გადაფასების ასახვისთვის ან საიჯარო ხელშეკრულებებში ცვლილებების შესატანად ან გადასინჯული ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვად.

კომპანია აღიარებს ხარჯებს საიჯარო ვალდებულების პროცენტების სახით მოგებასა და ზარალში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

კომპანიას აქვს სხვადასხვა პატარა იჯარა, რომელთა ღირებულებაც ცალ-ცალკე არ არის მნიშვნელოვანი და აისახება კომპანიის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### 3. ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში 2023 წლის 1 იანვრიდან:

- ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის),).

- შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- გადასვლის ოფციონი მზღვევებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რომლითაც კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა). შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითად ჩაითვლება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ გაგებას ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სხვა არსებითი ინფორმაციის. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, თუ რა ინფორმაცია ჩაითვლება არსებითად საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ხდიდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გაურკვეველს. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ასევე შეიცვალა ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2 „არსებითობის განსჯის განხორციელება“, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

- **ბასს 8-ში შესწორებები:** სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ).

- **გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები** ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს, ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

- **ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ - შესწორებები:** საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისი)

აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები**

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ მსჯელობების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე იყენებს სხვა მსჯელობებს. მსჯელობები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს: **კრიტიკული შეფასებები გამოსაყენებელ სააღრიცხვო პოლიტიკაში**

შემდგომში მოცემული არის კრიტიკული შეფასებები, გარდა იმ ნაგულისხმევი შეფასებებისა (იხილეთ ქვემოთ), რომლებიც სამართალსუბიექტის მენეჯმენტმა გააკეთა სამართალსუბიექტის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღების პროცესში და რომლებიც ახდენენ ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ აღრიცხვებში აღიარებულ თანხებზე.

**შემოსავლის აღიარება**

მენეჯმენტმა თავიანთი შეფასებების გაკეთებისას, გაითვალისწინა დეტალური კრიტერიუმები ფასს 15-ში მითითებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისა და კერძოდ დააკმაყოფილა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი შესრულების ვალდებულება. სამართალსუბიექტის ფინანსური ვალდებულებების დეტალური რაოდენობის განსაზღვრის შემდეგ, მისი შესრულების ვალდებულების განხორციელების შესაბამისად, და შეთანხმებული შეზღუდვა მომხმარებლის შესაძლებლობებზე, რომ მოითხოვოს შემდგომი მუშაობა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაცემულია და შემოსავლის აღიარება მიმდინარე წელს არის შესაბამისი, სათანადო შესრულების ვალდებულების განხორციელებისთვის შესაფერისი მარაგის აღიარებასთან ერთად.

**საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო, ფისკალური და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს.

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის მოდელში, 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ცვლილებებით ყველა სამართალსუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი იყენებს ნულოვან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15% კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთი განაწილებულ მოგებაზე, შედარებით 15%-იანი კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთის წინა მოდელთან, რომელიც დაკისრებული იყო კომპანიის მოგებაზე გადასახადით დაბეგვრამდე, მიუხედავად შეკავების ან განაწილების სტატუსისა. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა გადავადებულ საგადასახადო აქტივისა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულების ბალანსებზე, რომლებიც მიეკუთვნება ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს, წარმოქმნილს წინა პერიოდებიდან.

**დაკავშირებული მხარის ფინანსური გარიგებების პირველადი აღიარება**

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს, კომპანია დებს ფინანსურ გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 39 საჭიროებს ფინანსური საშუალებების პირველად აღიარებას, მათი რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრაში, ფასდება თუ არა გარიგება საბაზრო ან არაკონკურენტულ ფასებში, მაშინ როცა არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი ფინანსური გარიგებებისთვის. შეფასების საფუძველი არის ფასწარმოქმნა მსგავსი ტიპის ფინანსური გარიგებებისთვის, რომლებიც არ უკავშირდება მხარეებს.

**ქონებისა და აღჭურვილობის სარგებლიანობის ხანგრძლივობა**

კომპანიამ გამოიყენა შეფასება პირადი დამცავი მოწყობილობის სარგებლიანობის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას, იმგვარი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური და კომერციული დამკვლევა, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება ფიზიკური აქტივობისა და მოსალოდნელი ცვეთის სავარაუდო შესაძლებლობების გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. ასევე, მენეჯმენტმა საუკეთესო შეფასება შეადგინა აქტივში შემავალი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების ნიმუშის განსაზღვრაში, ისინი არსებითად შესაძლოა განსხვავდებოდნენ ფაქტიური შედეგებისგან, რაც შესაძლოა მატერიალურ გავლენას ახდენდეს ფინანსურ ანგარიშში წარმოდგენილ ციფრებზე.

შპს “გეა”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

5. ძირითადი საშუალებები

|                                       | მიწა,<br>შენობები | მანქანა-<br>დანადგარები,<br>კომპიუტერები,<br>ავაჯი და სხვა | მსუბუქი<br>ავტომობილები | საინვესტიციო<br>ქონება | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | არამატერიალური<br>აქტივები | სულ         |
|---------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------|
| <i>საბალანსო ღირებულება</i>           |                   |                                                            |                         |                        |                             |                            |             |
| დეკემბერი 31, 2021                    | 4,911,638         | 903,891                                                    | 1,110,351               | 2,213,418              | -                           | 165,137                    | 9,304,435   |
| მატება                                | 794,570           | 198,617                                                    | 797,566                 | -                      | -                           | 24,953                     | 1,815,706   |
| კლება                                 | (2,568)           | (79,616)                                                   | (496,444)               | -                      | -                           | -                          | (578,628)   |
| დეკემბერი 31, 2022                    | 5,703,640         | 1,022,892                                                  | 1,411,473               | 2,213,418              | -                           | 190,090                    | 10,541,513  |
| მატება                                | -                 | 251,875                                                    | 118,128                 | -                      | 149,389                     | 1,000                      | 520,392     |
| კლება                                 | -                 | (4,615)                                                    | (39,309)                | -                      | -                           | -                          | (43,924)    |
| დეკემბერი 31, 2023                    | 5,703,640         | 1,270,152                                                  | 1,490,292               | 2,213,418              | 149,389                     | 191,090                    | 11,017,981  |
| <i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i> |                   |                                                            |                         |                        |                             |                            |             |
| დეკემბერი 31, 2021                    | (491,642)         | (623,416)                                                  | (672,677)               | (263,984)              | -                           | (63,995)                   | (2,115,714) |
| მიმდინარე წლის ცვეთა                  | (90,733)          | (71,699)                                                   | (132,325)               | (44,389)               | -                           | (2,690)                    | (341,836)   |
| ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე        | 2,568             | 601                                                        | 398,276                 | -                      | -                           | -                          | 401,445     |
| დეკემბერი 31, 2022                    | (579,807)         | (694,514)                                                  | (406,726)               | (308,373)              | -                           | (66,685)                   | (2,056,105) |
| მიმდინარე წლის ცვეთა                  | (90,490)          | (89,977)                                                   | (156,581)               | (44,268)               | -                           | (2,690)                    | (384,006)   |
| ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე        | -                 | 1,365                                                      | 39,309                  | -                      | -                           | -                          | 40,674      |
| დეკემბერი 31, 2023                    | (670,297)         | (783,126)                                                  | (523,998)               | (352,641)              | -                           | (69,375)                   | (2,399,437) |
| <i>ნარჩენი ღირებულება</i>             |                   |                                                            |                         |                        |                             |                            |             |
| დეკემბერი 31, 2021                    | 4,419,996         | 280,475                                                    | 437,674                 | 1,949,434              | -                           | 101,142                    | 7,188,721   |
| დეკემბერი 31, 2022                    | 5,123,833         | 328,378                                                    | 1,004,747               | 1,905,045              | -                           | 123,405                    | 8,485,408   |
| დეკემბერი 31, 2023                    | 5,033,343         | 487,026                                                    | 966,294                 | 1,860,777              | 149,389                     | 121,715                    | 8,618,544   |

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს 676,087 ლარის სრულად გაცვეთილი აქტივი.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## 6. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                                   | 31 დეკემბერი,<br>2023 | 31 დეკემბერი,<br>2022 |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| საქონელი                                          | 9,979,073             | 9,942,750             |
| სარეკლამო მასალა და დამხმარე მასალა მიწოდებისთვის | 24,928                | 24,705                |
| შუალედური ანგარიში                                | 13,648                | 10,967                |
| ნედლეული და მასალები                              | 10,744                | 10,296                |
| მზა პროდუქცია                                     | 6,059                 | 3,174                 |
| სარეგისტრაციო სუბსტანცია და ნიმუშები              | 1,094                 | 845                   |
| ნელა მოძრავი მარაგის რეზერვი                      | (214,203)             | (208,174)             |
| <b>სულ</b>                                        | <b>9,821,344</b>      | <b>9,784,563</b>      |

## 7. სავაჭრო მოკლევადიანი მოთხოვნები

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                          | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 17,111,692         | 11,714,858         |
| საექვო მოთხოვნების რეზერვი               | (767,229)          | (515,349)          |
| <b>სულ</b>                               | <b>16,344,463</b>  | <b>11,199,509</b>  |

სავაჭრო და სხვა დავალიანება ძირითადად მოიცავს კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურებისათვის, კომპანიის პროვაიდერების მხრიდან დავალიანებას.

პირობები აღიარებულია, როდესაც საწარმოს გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული), როგორც შედეგი წარსული მოვლენისა, შესაძლებელია, რომ საწარმოს მოეთხოვებოდეს ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების დასაფარად საჭირო საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვის შედგენა.

პირობად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც აუცილებელია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

როდესაც ეკონომიკური ბენეფიტის რაიმე ნაწილი მოითხოვს ისეთი პირობის დადგენას, რომელიც გულისხმობს მესამე მხარისაგან დაფარვას, დებიტორული დავალიანება მოისაზრება როგორც აქტივი, თუკი ის ფაქტობრივად დაადასტურებს, რომ ანაზღაურება იქნება მიღებული და მისაღები თანხის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები არ მოიცავს პროცენტს და ზოგადად გააჩნიათ 30 დღიანი ვადა. საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის განისაზღვრება ცხრილში წარმოდგენილი მატრიცის შესაბამისად. მატრიცა ეფუძნება დღეების რაოდენობას, როდესაც აქტივი გადავადებულია, პროგნოზული ინფორმაციის კორექტირებები არ მოითხოვება.

| 31 დეკემბერი, 2023 | < 30              | 31-60            | 61-90          | 91-180        | 181-360        | >360      | Total             |
|--------------------|-------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|-----------|-------------------|
| სრული თანხა        | 14,853,389        | 1,126,798        | 207,856        | 102,613       | 224,778        | 596,258   | 17,111,692        |
| სარეზერვო თანხა    | -                 | (22,536)         | (10,393)       | (25,653)      | (112,389)      | (596,258) | (767,229)         |
| <b>სხვაობა</b>     | <b>14,853,389</b> | <b>1,104,262</b> | <b>197,463</b> | <b>76,960</b> | <b>112,389</b> | <b>-</b>  | <b>16,344,463</b> |

## შპს “გეა”

### ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

| 31 დეკემბერი, 2022 | < 30              | 31-60          | 61-90         | 91-180         | 181-360       | >360      | Total             |
|--------------------|-------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|-----------|-------------------|
| სრული თანხა        | 10,685,687        | 270,247        | 50,657        | 189,445        | 117,544       | 401,278   | 11,714,858        |
| სარეზერვო თანხა    | -                 | (5,405)        | (2,533)       | (47,361)       | (58,772)      | (401,278) | (515,349)         |
| <b>სხვაობა</b>     | <b>10,685,687</b> | <b>264,842</b> | <b>48,124</b> | <b>142,084</b> | <b>58,772</b> | <b>-</b>  | <b>11,199,509</b> |

#### 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                 | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 117,420            | 203,087            |
| ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში      | -                  | 135,100            |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 741,153            | 617,286            |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 1,935,233          | 1,085,538          |
| <b>სულ</b>                      | <b>2,793,806</b>   | <b>2,041,012</b>   |

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

|              | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| B            | 2,637,720          | 1,197,681          |
| BB-          | 38,666             | 505,144            |
| <b>ნაშთი</b> | <b>2,676,386</b>   | <b>1,702,825</b>   |

#### 9. სხვა მიმდინარე აქტივები

კომპანიის სხვა მიმდინარე აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                       | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები      | 732,553            | 232,869            |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები          | 6,562              | 65,541             |
| სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები         | 43,971             | 46,909             |
| წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა       | 3,822              | 3,925              |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ | -                  | 564                |
| <b>სულ</b>                            | <b>786,908</b>     | <b>349,808</b>     |

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები**  
**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

**10. სავაჭრო მოკლევადიანი ვალდებულებები**

კომპანიის სავაჭრო მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                         | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| ვალდებულება არარეზიდენტ მომწოდებლებთან  | 4,019,828          | 3,834,983          |
| ვალდებულებები ადგილობრივი შესყიდვებიდან | 449,121            | 202,410            |
| <b>სულ</b>                              | <b>4,468,949</b>   | <b>4,037,393</b>   |

**11. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები**

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                 | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| საგადასახადო ვალდებულებები      | 181,311            | 228,072            |
| მიღებული ავანსები               | 57,260             | 63,711             |
| სოციალური გადასახადი            | 11,662             | 23,730             |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 3,916              | -                  |
| გადასახდელი პროცენტები          | 1,545              | 2,693              |
| გადასახდელი ხელფასები           | -                  | 5,814              |
| <b>სულ</b>                      | <b>255,694</b>     | <b>324,020</b>     |

**12. შემოსავალი რეალიზაციიდან**

კომპანიის შემოსავალი რეალიზაციიდან 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                       | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| დაუბეგრავი შემოსავალი                 | 33,512,257         | 28,765,558         |
| დასაბეგრი შემოსავალი                  | 12,292,303         | 10,393,337         |
| შემოსავალი ექსპორტიდან                | 252,148            | 245,744            |
| შემოსავალი რეგისტრაციიდან             | 186,213            | 201,449            |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები           | 62,240             | 151,101            |
| გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა | (1,484,139)        | (1,928,206)        |
| <b>სულ</b>                            | <b>44,821,022</b>  | <b>37,828,983</b>  |

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მედიკამენტების ყიდვა-გაყიდვა. მედიკამენტების ნაწილი გათავისუფლებულია გადასახადისაგან, ხოლო ნაწილი იბეგრება. აქედან გამომდინარე კომპანიას აქვს როგორც დასაბეგრი ასევე დაუბეგრავი შემოსავალი. კომპანია ასევე მარკეტინგულ (შენიშვნა 15) მომსახურებას უწევს რამდენიმე უცხოურ კომპანიას მედიკამენტების რეალიზაციის კუთხით.

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები**  
**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

**13. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება**

კომპანიის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                          | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| გაყიდული/შემენილი საქონელი               | 21,675,420         | 19,449,776         |
| ვადაგასული საქონელი                      | 526,099            | 472,553            |
| რეკლამის ხარჯები                         | 352,728            | 194,983            |
| საიჯარო ქირა                             | 165,101            | -                  |
| რეგისტრაციის ხარჯები                     | 140,722            | 196,812            |
| მიწოდების სხვა ხარჯები                   | 77,114             | 68,963             |
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები     | 51,268             | 36,315             |
| კომუნალური ხარჯი                         | 51,078             | -                  |
| ინვენტარიზაციით გამოვლენილი დანაკლისი    | 456                | 8,226              |
| შემენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა | (62,890)           | (60,634)           |
| <b>სულ</b>                               | <b>22,977,095</b>  | <b>20,366,994</b>  |

**14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                     | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| შრომის ანაზღაურება                  | 6,457,296          | 5,439,214          |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი             | 895,542            | 455,060            |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი             | 324,265            | 333,396            |
| მივლინების ხარჯი                    | 404,266            | 347,719            |
| რემონტი                             | 203,281            | 165,283            |
| საიჯარო ქირა                        | -                  | 170,051            |
| სხვა საერთო ხარჯი                   | 193,781            | 154,691            |
| მარკეტინგული ხარჯები                | 100,307            | 98,536             |
| დაზღვევა                            | 94,451             | 104,253            |
| საოფისე ხარჯი                       | 74,735             | 52,316             |
| სოციალური დანარიცხები               | 66,886             | 56,415             |
| საკონსულტაციო ხარჯები               | 61,905             | 36,195             |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი           | 50,996             | 53,827             |
| საწვავის ხარჯი                      | 49,247             | 49,155             |
| კომუნალური ხარჯები                  | 39,561             | 94,652             |
| ნელა მოძრავი მარაგის რეზერვის ხარჯი | 6,029              | 72,813             |
| <b>სულ</b>                          | <b>9,022,548</b>   | <b>7,683,576</b>   |

## შპს “გეა”

### ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

#### 15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                | 31 დეკემბერი,<br>2023 | 31 დეკემბერი,<br>2022 |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| მარკეტინგული მხარდაჭერა და სხვა              | 2,005,612             | 1,279,165             |
| მიღებული ფასდაკლებები                        | 1,507,575             | 214,670               |
| შემოსავალი იჯარიდან                          | 248,058               | 251,622               |
| განსაკუთრებული შემოსავლები                   | 63,492                | 182,389               |
| სხვადასხვა არასამეწარმეო შემოსავალი          | 16,056                | 16,766                |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან | 10,695                | 128,058               |
| ინვენტარიზაციით გამოვლენილი ზედმეტობა        | 560                   | 6,896                 |
| საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირება      | -                     | 2,497                 |
| <b>სულ</b>                                   | <b>3,852,047</b>      | <b>2,082,063</b>      |

განსაკუთრებული შემოსავლები მოიცავს უსასყიდლოდ მიღებულ საქონელს, რომელზეც თანხის ანაზღაურება არ ხორციელდება.

#### 16. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მიმდინარე კორპორაციული დაბეგვრის მოდელის ცვლილება ყველა საწარმოსათვის, გარდა კონკრეტული ფინანსური დაწესებულებისა, 2017 წლის 01 იანვრიდან ძალაში შესვლას დაქვემდებარებული ცვლილებებით. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვანი კორპორაციული გადასახადის განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15 %-იან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, შედარებული კომპანიის წინა მოდელთან - 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთთან, შენარჩუნების ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ ზეგავლენა იქონია გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებზე, რაც წინა პერიოდებში წარმოშობილ დროებით სხვაობებს განეკუთვნება.

|                    | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| მოგების გადასახადი | 1,419,381          | 1,332,321          |
|                    | <b>1,419,381</b>   | <b>1,332,321</b>   |

#### ფინანსური ინსტრუმენტები

##### კაპიტალის მართვა

საწარმო მართავს საკუთარ კაპიტალს, რათა უზრუნველყოს, რომ საწარმოში შემავალ სუბიექტებს შეეძლებათ თავიანთი საქმიანობის გაგრძელება, დაინტერესებული მხარეებისათვის შემოსავლიანობის მაქსიმიზაციით, დავალიანების ბალანსისა და აქციონერული კაპიტალის ოპტიმიზაციის გზით. საწარმოს საერთო სტრატეგია 2016 წლიდან უცვლელია.

საწარმოს კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა დავალიანებისა და საწარმოს აქციებისაგან. საწარმოზე არ მოქმედებს გარედან დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

## ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

### ფინანსური რისკების მართვის მიზნები

ორგანიზაციის კორპორატიული ხაზინის ფუნქცია უზრუნველყოფს ბიზნესის მომსახურებას, კოორდინაციას უწევს ხელმისაწვდომობას შიდა და საერთაშორისო ფინანსურ ბაზრებზე, აკონტროლებს და მართავს ფინანსურ რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ოპერაციებთან შიდა რისკის ანგარიშების საშუალებით, რომელიც აანალიზებს ექსპოზიციებს რისკების ხარისხით და მასშტაბებით. აღნიშნული რისკები მოიცავს საბაზრო რისკს (ვალუტის რისკის ჩათვლით, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა ფასების რისკი), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს.

კორპორატიული ხაზინა ყოველკვარტლურად წარუდგენს ანგარიშს საწარმოს რისკების მართვის კომიტეტს, დამოუკიდებელ ორგანოს, რომელიც აკონტროლებს რისკებსა და რისკების შემცირებაზე მიმართულ პოლიტიკას.

### ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების გაანალიზება ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიით, შემდეგნაირად:

(i) პირველი საფეხური იზომება როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების და ორგანიზაციის მფლობელობაში არსებული რაოდენობის კვოტირებული ფასის პროდუქტი (ii) მეორე დონის შეფასება წარმოადგენს ისეთი შეფასების ტექნიკას, რომლის თანახმად, ყველა მატერიალური წყარო, რომელიც აკვირდება აქტივს ან ვალდებულებას, პირდაპირი (მაგ. ფასები), ან არაპირდაპირი გზით (ეს გამომდინარეობს ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები არის ისეთი შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე დაკვირვებას დაქვემდებარებულ მონაცემებს (დაუცველი საშუალებები). მენეჯმენტი იღებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციით შეფასებისას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების შემთხვევაში, შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებას დაქვემდებარებული საშუალებები, რომლებიც საჭიროებენ მნიშვნელოვან კორექტირებას, რომ შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების შემადგენლების მნიშვნელობა ფასდება არსებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

| დეკემბერი 31, 2023              | დონე 1           | დონე 2   | დონე 3            | საბალანსო<br>ღირებულება |
|---------------------------------|------------------|----------|-------------------|-------------------------|
| <b>აქტივები</b>                 |                  |          |                   |                         |
| ფული და ფულის ქვევალენტები      | 2,793,806        | -        | -                 | 2,793,806               |
| სავაჭრო მოკლევადიანი მოთხოვნები | -                | -        | 16,344,463        | 16,344,463              |
| სხვა მიმდინარე აქტივები         | -                | -        | 786,909           | 786,909                 |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>         | <b>2,793,806</b> | <b>-</b> | <b>17,131,372</b> | <b>19,925,178</b>       |
| <b>ვალდებულებები</b>            |                  |          |                   |                         |
| სავაჭრო მოკლევადიანი            | 4,468,777        | -        | -                 | 4,468,777               |
| ვალდებულებები                   |                  |          |                   |                         |
| საბანკო სესხები                 | 1,092,372        | -        | -                 | 1,092,372               |
| გადასახდელი დივიდენდი           | 3,609,325        | -        | -                 | 3,609,325               |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები    | 255,694          | -        | -                 | 255,694                 |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>    | <b>9,426,168</b> | <b>-</b> | <b>-</b>          | <b>9,426,168</b>        |

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

| დეკემბერი 31, 2022              | დონე 1           | დონე 2   | დონე 3            | საბალანსო<br>ღირებულება |
|---------------------------------|------------------|----------|-------------------|-------------------------|
| <b>აქტივები</b>                 |                  |          |                   |                         |
| ფული და ფულის ქვევალენტები      | 2,041,012        | -        | -                 | 2,041,012               |
| სავაჭრო მოკლევადიანი მოთხოვნები | -                | -        | 11,199,509        | 11,199,509              |
| სხვა მიმდინარე აქტივები         | -                | -        | 349,808           | 349,808                 |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>         | <b>2,041,012</b> | <b>-</b> | <b>11,549,317</b> | <b>13,590,329</b>       |
| <b>ვალდებულებები</b>            |                  |          |                   |                         |
| სავაჭრო მოკლევადიანი            | 4,037,393        | -        | -                 | 4,037,393               |
| ვალდებულებები                   |                  |          |                   |                         |
| საბანკო სესხები                 | 1,439,550        | -        | -                 | 1,439,550               |
| გადასახდელი დივიდენდი           | 3,152,483        | -        | -                 | 3,152,483               |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები    | 324,020          | -        | -                 | 324,020                 |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>    | <b>8,953,446</b> | <b>-</b> | <b>-</b>          | <b>8,953,446</b>        |

მე-2 დონისა და მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების იერარქია იყო მიახლოებითი, გამოთვლილი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ნებისმიერი შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. მცურავი კურსის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის დადგენილი აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, რომ ტოლია მათი საბალანსო ღირებულებისა. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მომავალი დაახლოებითი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რათა მიღებულ იქნას ფასდაკლება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებზე მსგავსი საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილ ვადაში.

ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო ფასებს, მსგავსი საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილ ვადაში. ფასდაკლების გამოყენებული განაკვეთები დამოკიდებულია მეორე მხარის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული სახსრების, ფულადი სახსრებისა და ფულადი ქვევალენტების, შეზღუდული საბანკო ანაბრის და სხვა წინასწარი გადახდებისა და დებიტორული თანხების მიახლოებითი სამართლიანი ფასეულობების აღრიცხვის განხორციელებით.

ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

დადგენილი ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება, რომლისთვისაც არ არის ხელმისაწვდომი ქვოტირებული საბაზრო ფასი, დაანგარიშდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც ფასდაკლებულია არსებულ საპროცენტო განაკვეთზე მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადით. სავაჭრო გადასახდელების თანხის აღრიცხვა მიახლოებითი სამართლიანი ფასეულობებით მათი მოკლევადიანი ვადის გამო.

### საკრედიტო რისკი

კომპანია იღებს პასუხისმგებლობას საკრედიტო რისკზე, რომელიც წარმოადგენს ისეთ რისკს, რომლის ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, აყენებს ფინანსურ ზიანს მეორე მხარეს. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიშობა კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისას და სხვა ოპერაციებთან ურთიერთთანამშრომლობით, რაც ამაღლებს ფინანსურ აქტივებს.

|                     | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები  | 16,344,463         | 11,199,509         |
| საბანკო ვალდებულება | (1,092,372)        | (1,439,550)        |
| <b>სულ</b>          | <b>15,252,091</b>  | <b>9,759,959</b>   |

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

**საბაზრო რისკი**

კომპანია იღებს პასუხისმგებლობას საბაზრო რისკზე. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან შემდეგ შემთხვევებში: (ა) უცხოური ვალუტა; (ბ) პროცენტის მატარებელი აქციები და ვალდებულებები და (გ) კაპიტალის პროდუქტები, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო მოძრაობებს. მენეჯმენტი განსაზღვრავს რისკების ღირებულებას, რომელთა დაკვირვება ყოველდღიურად ხდება. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ ახდენს საზღვრებს მიღმა ზარალის დადგომის პრევენციას, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოძრაობის შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ემყარება ფაქტორის ცვლილებას, რა დროსაც მუდმივად ინარჩუნებს ყველა სხვა ფაქტორს. პრაქტიკაში, ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს და ზოგიერთ ფაქტორში შეიძლება შევიდეს ცვლილებები - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებები.

**სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის ისეთი რისკი, რომელიც ადგენს, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს კურსის ცვლილება, რომლის მიმართაც კომპანია დაუცველია. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ოპერაციებს. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის, ამავე დროს კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს ამგვარი რისკის შემსუბუქებას კომპანიის დონეზე უცხოური ვალუტის ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის გზით.

კომპანია ახორციელებს უცხოური ვალუტით დენომინირებულ გარიგებებს; შესაბამისად, წარმოიქმნება სავალუტო კურსის მერყეობის რისკი.

კომპანიის უცხოური ვალუტის დენომინირებული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არის შემდეგნაირი.

|            | <b>აქტივი</b>        | <b>აქტივი</b>        |
|------------|----------------------|----------------------|
|            | <b>დეკემბერი 31,</b> | <b>დეკემბერი 31,</b> |
|            | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          |
| GEL        | 16,213,185           | 10,978,110           |
| USD        | 1,199,512            | 682,560              |
| EUR        | 106,277              | 277,376              |
| <b>სულ</b> | <b>17,518,974</b>    | <b>11,938,046</b>    |
|            | <b>ვალდებულება</b>   | <b>ვალდებულება</b>   |
|            | <b>დეკემბერი 31,</b> | <b>დეკემბერი 31,</b> |
|            | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          |
| GEL        | (3,197,062)          | (394,733)            |
| USD        | (1,021,761)          | (533,489)            |
| EUR        | (865,428)            | (742,059)            |
| <b>სულ</b> | <b>(5,084,251)</b>   | <b>(1,670,281)</b>   |

## ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია მოგებისა და ზარალის და აქციების მგრძნობელობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განხორციელებულ სავალუტო კურსის შესაძლო გონივრულ ცვლილებებზე, კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი შენარჩუნებულია უცვლელად.

|                                         | გავლენა - 20%<br>დეკემბერი 31,<br>2023 | გავლენა - 20%<br>დეკემბერი 31,<br>2022 |
|-----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| აქტივებიდან მიღებული მოგება/ზარალი      | (708,435)                              | (528,868)                              |
| ვალდებულებებიდან მიღებული მოგება/ზარალი | 1,239,493                              | 716,377                                |

### საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ისეთი რისკი, რომელიც იცვლება მცურავ საპროცენტო განაკვეთებში და უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ საპროცენტო განაკვეთის მართვის მიზნით, ამავდროულად, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული წილი განისაზღვრება ფიქსირებული განაკვეთებით და, შესაბამისად, რისკი მცირდება.

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, როდესაც საწარმო განიცდის სირთულეებს საფინანსო ვალდებულებების შესრულების დროს. კომპანია დაუცველია ყოველდღიური ზარებისაგან მის ნაღდ რესურსებთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრავე პროგნოზს.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, პირველ რიგში, სესხებისაგან. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების რაოდენობას (შენიშვნა 7). მენეჯმენტის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო დეპოზიტების პორტფელის ლიკვიდურობა, გარდა შეზღუდული ფულადი სახსრებისა, შეიძლება განხორციელდეს ნაღდი ანგარიშსწორებით, ერთი დღის განმავლობაში, გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების ლიკვიდაციის მიზნით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია აქტივები და ვალდებულებები რეპორტირების თარიღის მდგომარეობით, დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის შესაბამისად.

| დეკემბერი 31 2023                             | 1 წელზე ნაკლები    | 1 წელზე მეტი     | სულ                |
|-----------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| <b>აქტივი</b>                                 |                    |                  |                    |
| - ფული და ფულის ეკვივალენტები                 | 2,793,806          | -                | 2,793,806          |
| - ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება    | 6,636,052          | -                | 6,636,052          |
| - საინვესტიციო ქონება                         | 1,860,777          | -                | 1,860,777          |
| - არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება | 121,715            | -                | 121,715            |
| - მარაგები                                    | 9,821,343          | -                | 9,821,343          |
| - სავაჭრო მოკლევადიანი მოთხოვნები             | 16,344,463         | -                | 16,344,463         |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                       | <b>37,578,156</b>  | -                | <b>37,578,156</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |                    |                  |                    |
| - სავაჭრო მოკლევადიანი ვალდებულებები          | (4,468,949)        | -                | (4,468,949)        |
| - სესხები                                     | (430,304)          | (662,068)        | (1,092,372)        |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                  | <b>(4,899,253)</b> | <b>(662,068)</b> | <b>(5,561,321)</b> |
| <b>მთლიანი ლიკვიდურობა</b>                    | <b>32,678,903</b>  | <b>(662,068)</b> | <b>32,016,835</b>  |

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

| დეკემბერი 31 2022                             | 1 წელზე ნაკლები    | 1 წელზე მეტი     | სულ                |
|-----------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| <b>აქტივი</b>                                 |                    |                  |                    |
| - ფული და ფულის ექვივალენტები                 | 2,041,012          | -                | <b>2,041,012</b>   |
| - ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება    | 6,456,958          | -                | <b>6,456,958</b>   |
| - საინვესტიციო ქონება                         | 1,905,045          | -                | <b>1,905,045</b>   |
| - არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება | 123,405            | -                | <b>123,405</b>     |
| - მარაგები                                    | 9,784,563          | -                | <b>9,784,563</b>   |
| - სავაჭრო მოკლევადიანი მოთხოვნები             | 11,199,509         | -                | <b>11,199,509</b>  |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                       | <b>31,510,492</b>  | -                | <b>31,510,492</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |                    |                  |                    |
| - სავაჭრო მოკლევადიანი ვალდებულებები          | (4,037,393)        | -                | <b>(4,037,393)</b> |
| - სესხები                                     | (774,380)          | (665,170)        | <b>(1,439,550)</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                  | <b>(4,811,773)</b> | <b>(665,170)</b> | <b>(5,476,943)</b> |
| <b>მთლიანი ლიკვიდურობა</b>                    | <b>26,698,719</b>  | <b>(665,170)</b> | <b>26,033,549</b>  |

დაფარვის ვადის ცხრილში ასახული თანხები არის არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის თანხის ანგარიშგება ემყარება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოური ვალუტის გადახდები იცვლება ადგილზე გაცვლითი კურსის გამოყენებით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

### კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას კომპანიის მფლობელები ასრულებენ მათი საჭიროებების შესაბამისად, კომპანიის კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შესაბამისად. კომპანია მართავს მხოლოდ მისი კაპიტალის სტრუქტურას იმ სამართლებრივი მოთხოვნების შესაბამისად, სადაც კომპანია მოქმედებს.

## 17. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც დადგენილია IAS 24 „დაკავშირებული მხარის გამჟღავნება“, წარმოადგენს:

შემდეგი ტრანზაქციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

|                                   | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები | 1,777,267          | 1,437,573          |
|                                   | <b>1,777,267</b>   | <b>1,437,573</b>   |

#### 18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები

##### სამართლებრივი პროცესები

თვითშეფასებებისა და შიდა პროფესიული რჩევების გათვალისწინებით, კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ არანაირი პრეტენზია არ გამოიწვევს მატერიალურ ზარალს და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა განხორციელებული რაიმე დებულება ან გამჟღავნება.

##### საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ცვლილებებს, რომლებიც შეიძლება ხშირად განხორციელდეს. მენეჯმენტის მიერ ისეთი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ტრანზაქციებისა და საქმიანობის დროს, შეიძლება სადავო გახდეს შესაბამისი ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება უფრო დამაჯერებელი და დახვეწილი მიდგომა გამოიყენონ კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმებების ინტერპრეტაციაში და შესაძლებელია, რომ გარიგებები და საქმიანობა, რომლებიც წარსულში არ ყოფილა სადაოდ ქცეული - შეიძლება გასაჩივრდეს. შედეგად, შეიძლება დაკისრებულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტი თვლის, რომ მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია მიზანშეწონილია და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები უცვლელი დარჩება. შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, არ ყოფილა დაფიქსირებული პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების არავითარი დებულება.

კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები (2023 წლის 31 დეკემბერი: ნოლი).

#### 19. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დამფუძნებელთა კრებამ გადაწყვიტა, რომ მოეხდინათ 6,500,000 ლარის დივიდენდის განაწილება დაგროვილი მოგებიდან.