



# **ფინანსური ანგარიშგება და კომპილაციის ანგარიში**

## **შპს მარტლეტი**

2023 წლის 31 დეკემბერი

# სარჩევი

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ | 3  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                              | 4  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება                                    | 5  |
| ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება                          | 6  |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები                  | 7  |
| 1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია                      | 7  |
| 2. შედგენის საფუძველი                                           | 7  |
| 2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე                           | 7  |
| 2.2. მომზადების საფუძველები                                     | 7  |
| 2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა                          | 7  |
| 3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები                | 8  |
| 3.1. უცხოური ვალუტა                                             | 8  |
| 3.2. ძირითადი საშუალებები                                       | 8  |
| 3.3. არამატერიალური აქტივები                                    | 9  |
| 3.4. აქტივების გაუფასურება                                      | 9  |
| 3.5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები                          | 10 |
| 3.6. კაპიტალი                                                   | 10 |
| 3.7. იჯარა                                                      | 10 |
| 3.8. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები            | 10 |
| 3.9. ამონაგების აღიარება                                        | 10 |
| 3.10. მოგების გადასახადი                                        | 11 |
| 3.11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                | 11 |
| 3.12. სავაჭრო ვალდებულებები                                     | 11 |
| 4. ფული და ფულის ექვივალენტები                                  | 12 |
| 5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                | 12 |
| 6. შემოსავალი რეალიზაციიდან                                     | 12 |
| 7. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება                      | 12 |
| 8. საერთო და აღმინისტრაციული ხარჯები                            | 13 |
| 9. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები                    | 13 |
| 10. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები                             | 13 |
| 11. ფინანსური რისკის ფაქტორები                                  | 13 |

## პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს გრანთ თორნტონ  
ქეთევან წამებულის გამზირი 54  
0144, თბილისი, საქართველო  
ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC  
54 Ketevan Tsamebuli Avenue  
0144 Tbilisi, Georgia  
T + 995 322 604 406

შპს „შპს მარტლეტი“-ს ხელმძღვანელობას

თქვენს მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე, შევადგინეთ შპს „შპს მარტლეტი“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურებების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410 (გადასინჯული), „კომპილაციური გარიგებები“ შესაბამისად.

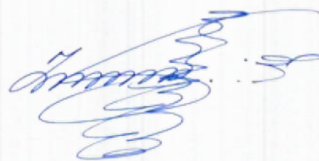
ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა დაგხმარებოდით მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში. გარიგების შესრულებისას დავიცავით შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და საქმისადმი კეთილსინდისიერი მიდგომის.

ვინაიდან, კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის მოსაზრებას იმის თაობაზე, არის თუ არა მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პაატა შურღია

მმართველი პარტნიორი

2024 წლის 01 ოქტომბერი



## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| ქართული ლარი                              | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31<br>დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|-------------------------------------------|----------|----------------------|-------------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                           |          |                      |                         |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          |                      |                         |                      |
| არამატერიალური აქტივები                   |          | 1,416                | 1,416                   | -                    |
| ძირითადი საშუალებები                      |          | 1,736,524            | 1,199,786               | 1,025,284            |
| <b>მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>1,737,940</b>     | <b>1,201,202</b>        | <b>1,025,284</b>     |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>              |          |                      |                         |                      |
| მარაგები                                  |          | 34,965               | 6,298                   | 10,022               |
| ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები    |          | 23,096               | 52,355                  | 39,907               |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                |          | 209,033              | 367,930                 | 21,875               |
| ფული და ფულის ექვივალენტები               | 4        | 1,940                | 35,308                  | 3,991                |
| <b>მთლიანი მოკლევადიანი აქტივები</b>      |          | <b>269,034</b>       | <b>461,891</b>          | <b>75,795</b>        |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                   |          | <b>2,006,974</b>     | <b>1,663,093</b>        | <b>1,101,079</b>     |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>          |          |                      |                         |                      |
| <b>კაპიტალი</b>                           |          |                      |                         |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                        |          | 190,792              | 248,042                 | 437,342              |
| გადაფასების რეზერვი                       |          | 9,457                | -                       | -                    |
| გაუნაწილებელი მოგება                      |          | 962,704              | 376,062                 | 63,962               |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                   |          | <b>1,162,953</b>     | <b>624,104</b>          | <b>501,304</b>       |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          |                      |                         |                      |
| გრძელვადიანი სესხები                      |          | -                    | 926,069                 | 477,444              |
| <b>მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          |                      | <b>926,069</b>          | <b>477,444</b>       |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          |                      |                         |                      |
| მოკლევადიანი სესხები                      |          | 726,955              | -                       | -                    |
| მიღებული ავანსები                         |          | 22,565               | 5,172                   | -                    |
| გადასახდელი ხელფასები                     |          | 975                  | -                       | 10,046               |
| საგადასახდო ვალდებულებები                 |          | -                    | 28,997                  | 53,859               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები             | 5        | 93,526               | 78,751                  | 58,426               |
| <b>მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>844,021</b>       | <b>112,920</b>          | <b>122,331</b>       |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |          | <b>2,006,974</b>     | <b>1,663,093</b>        | <b>1,101,079</b>     |

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| ქართული ლარი                                     | მუნიშვნა | 2023 წელი        | 2022 წელი        |
|--------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                         | 6        | 2,705,843        | 2,593,467        |
| რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება          | 7        | (1,038,685)      | (1,638,185)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                             |          | <b>1,667,158</b> | <b>955,282</b>   |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                | 8        | (892,258)        | (338,824)        |
| <b>საოპერაციო ხარჯები</b>                        |          | <b>(892,258)</b> | <b>(338,824)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                         |          | <b>(774,900)</b> | <b>616,458</b>   |
| ფინანსური ხარჯები                                |          | (40,567)         | (31,397)         |
| სხვა არასაოპერაციო ზარალი                        |          | (237,500)        | (299,460)        |
| სხვა არასაოპერაციო მოგება                        |          | 1,122            | 204              |
| მოგება/(ზარალი) სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან |          | 99,730           | 26,295           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                        |          | <b>597,685</b>   | <b>312,100</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                        |          | (2,508)          | -                |
| <b>საანგარიშო პერიოდის მოგება</b>                |          | <b>595,177</b>   | <b>312,100</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი                            |          | -                | -                |
| <b>სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში</b>    |          | <b>595,177</b>   | <b>312,100</b>   |

# ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

| ღარი                                                      | 2023 წელი        | 2022 წელი        |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>           |                  |                  |
| წლის წმინდა მოგება                                        | 595,177          | 312,100          |
| წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი)                           | 99,730           | 26,295           |
| გადაფასების რეზერვი                                       | 9,457            | -                |
|                                                           | <b>704,364</b>   | <b>338,394</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>         |                  |                  |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                      | 158,897          | (346,055)        |
| ცვლილება ბიუჯეტის მიმართ ვალდებულებაში                    | (28,997)         | (24,862)         |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                   | 6,240            | 20,325           |
| ცვლილება ინვენტარში                                       | (28,667)         | 3,724            |
| ცვლილება მიღებულ ავანსებში                                | 17,393           | 5,172            |
| ცვლილება გადასახდელ ხელფასებში                            | 975              | (10,046)         |
| ცვლილება ავანსებსა და სხვა მოკლევადიანი აქტივებში         | 29,259           | (12,448)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>      | <b>859,464</b>   | <b>(25,796)</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>         |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა | (536,738)        | (175,918)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>  | <b>(536,738)</b> | <b>(175,918)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>            |                  |                  |
| ცვლილება საწესდებო კაპიტალში                              | (57,250)         | (189,300)        |
| აღებული სესხები                                           | 726,955          | 448,625          |
| გადახდილი სესხები                                         | (926,069)        | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>     | <b>(256,364)</b> | <b>259,325</b>   |
| უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე და მის ეკვივალენტებზე        | (99,730)         | (26,295)         |
| ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში     | 35,308           | 3,991            |
| <b>ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს</b>   | <b>1,940</b>     | <b>35,308</b>    |

# ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

## 1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია

შპს მარტლეთ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ მეწარმე იურიდიულ პირს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. კომპანია დაფუძნებულია 2014 წელს. მისი ძირითადი საქმიანობის სახეს წარმოადგენს გადაზიდვის მომსახურება. კომპანიასთან დაკავშირებული პირები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

| პირი / მონაწილეობა | რეგისტრაციის ადგილი | 2023 წლის 31 დეკემბერი |
|--------------------|---------------------|------------------------|
| ქრისტინა დოლბაია   | საქართველო          | 100%                   |

2023 საანგარიშგებო წლისთვის საქართველოში მოქმედი შესაბამისი რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს მესამე ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

## 2. შედგენის საფუძველი

### 2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე (ბასს-ს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს მოქმედი საწარმოს პრინციპით.

### 2.2. მომზადების საფუძველები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად.

### 2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, ვინაიდან ეს ვალუტა საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ძირითადი მოვლენებისა და ტრანზაქციების ეკონომიკურ შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ლარამდე.

### 3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

#### 3.1. უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აისახება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს, ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9753 ლარს. (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი - 2.7020 ლარს, ერთი ევრო - 2.8844 ლარს).

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

#### 3.2. ძირითადი საშუალებები

*გადაფასების მოდელი*

„გადაფასების მოდელი“ გულისხმობს, რომ ძირითადი საშუალება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, აისახება გადაფასებული ღირებულებით (რაც გადაფასების მომენტიდან მისი რეალური ღირებულების ტოლია), შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით. გადაფასება საკმარისად რეგულარულად ტარდება, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისაგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

როდესაც ძირითადი საშუალების რომელიმე ობიექტის გადაფასება ხდება, ძირითადი საშუალებების ის კლასი, რომელსაც მოცემული აქტივი მიეკუთვნება, მთლიანად გადაფასდება.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში, მუხლში სათაურით „ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნამეტი“. თუმცა, გადაფასებიდან მიღებული ნამეტი თანხა იმ ოდენობით, რომლითაც კომპენსირდება იმავე აქტივთან დაკავშირებით, ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარებული გადაფასებით განპირობებული შემცირების თანხა, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება, შემცირების თანხა მოგებაში ან ზარალში აღიარდება. თუმცა, გადაფასებიდან მიღებული შემცირების თანხა იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთივ არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით, აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში. გადაფასებით განპირობებული შემცირების თანხის ასახვა სხვა სრულ შემოსავალში ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნამეტი“ პოზიციაში დაგროვილ თანხას.

*თვითღირებულების მოდელი*

კომპანია წინა პერიოდებში ძირითად საშუალებებს აღრიცხავდა „თვითღირებულების მოდელით“, რაც გულისხმობს, რომ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივის ექსპლუატაციაში მიღებიდან. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განისაზღვრება შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები, რომელიც შეესაბამება მისი გამოყენების ოპტიმალურ პერიოდს. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

|                          |                        |
|--------------------------|------------------------|
| ოფისის აღჭურვილობა       | 4 წელი                 |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი  | 4 წელი                 |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 5-10 წელი <sup>1</sup> |
| შენობა-ნაგებობები        | 20 წელი                |

### 3.3. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

### 3.4. აქტივების გაუფასურება

ძირითადი საშუალებები განიხილება გაუფასურებისთვის, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში საპირისპიროდ იცვლება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის გაუფასურების გარეშე. გაუფასურების ზარალის საპირისპიროდ ცვლილება აღიარებულია შემოსავლად დაუყოვნებლივ.

<sup>1</sup> განისაზღვრება სატრანსპორტო საშუალების გამოშვების თარიღის მიხედვით

### 3.5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები) ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამუშაო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

### 3.6. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების დაგროვილ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

### 3.7. იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

### 3.8. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

### 3.9. ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ამონაგები შედგება მის მიერ მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავლებისაგან.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება ყველანაირი გაცემული სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის თანხა. ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით / სასარგებლოდ მიღებული თანხები, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც კომპანია რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში ჩაირთვება მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები.

### 3.10. მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი, („მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს მოგების გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან მოგების გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, კომპანიები იხდიან კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, არასაბაზრო პირობებით განსაზღვრული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

კორპორატიული მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარებულია ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, მიუხედავად რეალური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომელზედაც ნაწილდება დივიდენდები. გადასახადის განაკვეთი არის წმინდა განაწილების თანხის 15/85.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. აქედან გამომდინარე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები, არ არის წარმოშობილი.

### 3.11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორული დავალიანება არ წარმოშობს პროცენტს. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება იმის დასაზუსტებლად არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ თანხები არ არის ანაზღაურებული.

### 3.12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება

#### 4. ფული და ფულის ექვივალენტები

| ლარი                              | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში | 848                  | 30,675               |
| საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში  | 1,092                | 4,633                |
| <b>სულ ფულადი სახსრები</b>        | <b>1,940</b>         | <b>35,308</b>        |

უცხოური ვალუტის საბანკო ანგარიშებზე არსებული ნაშთი შედგება 373,16 აშშ დოლარისგან და 30 ევროსგან.

#### 5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| ლარი                                     | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 92,990               | 78,064               |
| საპენსიო ფონდის ვალდებულება              | 536                  | 687                  |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>93,526</b>        | <b>78,751</b>        |

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება.

#### 6. შემოსავალი რეალიზაციიდან

| ლარი                                                                                               | 2023<br>წელი     | 2022<br>წელი     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი საერთაშორისო გადაზიდვიდან და მასთან დაკავშირებულ საბროკერო საექსპედიტორო მომსახურებიდან | 2,318,553        | 1,993,282        |
| შემოსავალი შიდა გადაზიდვიდან და მასთან დაკავშირებულ საბროკერო საექსპედიტორო მომსახურებიდან         | 387,290          | 600,185          |
| <b>სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან</b>                                                                | <b>2,705,843</b> | <b>2,593,467</b> |

#### 7. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

| ლარი                                               | 2023<br>წელი | 2022<br>წელი |
|----------------------------------------------------|--------------|--------------|
| გზატარებლობის ბარათების და სხვა ხარჯები            | 229,827      | 419,190      |
| საწვავის ხარჯი                                     | 593,596      | 775,262      |
| მძღოლებისა და ბროკერების შრომის ანაზღაურების ხარჯი | -            | 191,808      |
| სატვირთო ავტომობილების ცვეთის ხარჯები              | -            | 73,221       |

|                                              |                  |                  |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| სატვირთო ავტომობილების ექსპლუატაციის ხარჯები | 180,396          | 133,950          |
| გარეგანი ხარჯი                               | 34,865           | 44,753           |
|                                              | <b>1,038,684</b> | <b>1,638,185</b> |

## 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

| ლარი                                                         | 2023<br>წელი   | 2022<br>წელი   |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ადმინისტრაციული ხელფასი და სხვა შეღავათები                   | 575,489        | 166,811        |
| მივლინება                                                    | 119,900        | 106,049        |
| ბანკის საკომისიო                                             | 5,456          | 5,177          |
| კომუნალური მომსახურება სდა მასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები | 7,153          | 7,251          |
| საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები                           | -              | 1,695          |
| გაუმჯობესებისა და შეკეთების ხარჯები                          | 2,765          | 2,706          |
| საქველმოქმედო ხარჯები                                        | 1              | 1              |
| ადმინისტრაციული ცვთის ხარჯები                                | 168,889        | 26,051         |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი                                      | 12,605         | 23,083         |
|                                                              | <b>892,258</b> | <b>338,824</b> |

## 9. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

## 10. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიას ჰყავს დაკავშირებული კომპანია - შპს გლობალ კომპანი, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 415082984.

შპს გლობალ კომპანიის 50% წილის მფლობელი, ლევან თორია (პ/ნ 62006018572) შპს მარტლეთში იკავებს დირექტორის პოზიციას.

კომპანიის მიერ შპს მარტლეთისგან 2023 წელს შესყიდული მომსახურების ღირებულება შეადგენს 58,990 ლარს, შპს მარტლეთისთვის გაწეული მომსახურების ღირებულება - 13,210 ლარს. გარდა აღნიშნული ოპერაციებისა, კომპანიამ შპს მარტლეთთან 2023 წელს განახორციელა 6,490 ლარის ღირებულების ბარტერული ოპერაცია.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიებს ერთმანეთის მიმართ დავალიანება არ გააჩნიათ.

## 11. ფინანსური რისკის ფაქტორები

### საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკს ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკებს, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

### უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია განახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი. საკურსო სხვაობები

ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის სესხებიდან, რომლებიც დენომინირებულია აშშ დოლარში და არარეზიდენტ პირებთან არსებული დებიტორული დავალიანებებიდან, რომლებიც განსაზღვრულია უცხოურ ვალუტაში.

#### *საპროცენტო განაკვეთის რისკი*

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობამ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მისი საქმიანობის შედეგებზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია არ ექვემდებარება მატერიალური საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

#### *ლიკვიდურობის რისკი*

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება.