



Proud Member of  
**AlliottGlobalAlliance**

შპს „სუპერი“-ს

ფინანსური ანგარიშგებისა და დამოუკიდებელი  
აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### შპს „სუპერი“-ს დამფუძნებლებს და დირექციას

#### მოდიფიცირებული (პირობითი) მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სუპერი“-ს (ს/კ 205050905 - შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა ქვეთავში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხებისა, შპს „სუპერი“-ის ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

#### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ შევისწავლეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია და ვასკვნით, რომ წარმოდგენილი საკითხები არსებითია მაგრამ არა ყოვლისმომცველი.  
კერძოდ:

- 1) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ნაშთი უფიქსირდება - 8 248 802 ლარის. ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 8 691 818 ლარს. კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია განხორციელებული. ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ ვიყავით 2023 წლის 31 დეკემბრის პერიოდისთვის, შესაბამისად ვერ მოვითხვდით და ვერ განვახორციელებდით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის პროცედურებს. კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერებით ვერ ხორციელდება იდენტიფიცირება ფაქტიურად არსებულ აქტივებთან რადგან აქტივები აღრიცხულია არა ინდივიდუალურად, არამედ ნაერთი ინფორმაციის სახით. ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ ვადასტურებთ ძირითადი საშუალებების რაოდენობრივი ნაშთის ფაქტობრივი ოდენობის შესაბამისობას ანგარიშგებაში გაუღერებულ ძირითადი საშუალებების ნაშთის რაოდენობრივ ოდენობასთან. გამომდინარე აქედან ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხელ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით.

#### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

**მნიშვნელოვანი გარემოება - ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა**

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 3.2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიამ მიიღო წმინდა ფინანსური მოგება, მას უფიქსირდება დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები და მომავალი ერთი წლის განმავლობაში საოპერაციო საქმიანობის გაგრძელების, აღებული მოვალეობების შესრულებისა და საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების გადახდის ხელისშემშლელი რაიმე რისკი არ არის.

მოცემული ფაქტები მიუთითებს რომ კომპანიას უნარი შესწევს, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს რაიმე კორექტირებას, რომელიც შესაძლოა გამოწვეული იყოს რაიმე განუსაზღვრელობით.

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო

სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი

მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს  
თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს  
კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს  
კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია ფინანსურ  
ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს  
“ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7  
მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია  
გარიგების პარტნიორი:

შპს „ანდრე აუდიტის“ სახელით

სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-934401

ზაზა მჭედლიშვილი

SARAS-A-863342



თბილისი, საქართველო  
23 ოქტომბერი 2024 წ.

შპს „სუპერი“-ს

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

## სარჩევი

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                   | 3  |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... | 4  |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....                         | 5  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება .....          | 6  |
| ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები .....                       | 7  |
| ამონაგები.....                                            | 18 |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები .....               | 19 |
| კომერციული ხარჯები.....                                   | 19 |

| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება            | Note | 31.12.2023          | 31.12.2022          | 01.01.2022          |
|-----------------------------------------------|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |      |                     |                     |                     |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |      |                     |                     |                     |
| ძირითადი საშუალებები                          | 4.5  | 8 691 818           | 8 248 802           | 8 420 870           |
| არამატერიალური აქტივები                       | 4.6  | 81 074              | 90 083              | 87 537              |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |      | <b>8 772 892</b>    | <b>8 338 885</b>    | <b>8 508 407</b>    |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |      |                     |                     |                     |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                | 4.8  | 25 424 602          | 20 889 438          | 12 802 771          |
| მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები               | 4.15 | 1 403 076           | 856 024             | 871 239             |
| მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები               | 4.11 | 679 888             | 1 001 749           | 484 615             |
| მოთხოვნები ბანკებთან ტერმინალებიდან           |      | 1 437 310           | 905 706             | 507 520             |
| სხვა მოთხოვნები                               | 4.9  | -                   | -                   | -                   |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები         | 4.12 | 1 379 928           | 747 934             | 3 904 971           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |      | <b>30 324 804</b>   | <b>24 400 851</b>   | <b>18 571 116</b>   |
| <b>გადავადებული საგადასახადო აქტივი</b>       |      | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>            |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |      | <b>39 097 696</b>   | <b>32 739 736</b>   | <b>27 079 523</b>   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |      |                     |                     |                     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |      |                     |                     |                     |
| საწესდებო კაპიტალი                            |      | (2 000)             | (2 000)             | (2 000)             |
| გადაფასების რეზერვები                         | 4.18 | (42 715)            | -                   | -                   |
| აკუმულირებული მოგება-ზარალი                   |      | (15 974 274)        | (9 454 691)         | (7 691 101)         |
| საანგარიშო წლის მოგება-ზარალი                 |      | (6 954 848)         | (6 509 260)         | (2 974 156)         |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |      | <b>(22 973 837)</b> | <b>(15 965 951)</b> | <b>(10 667 257)</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |      |                     |                     |                     |
| გრძელვადიანი სესხები                          |      | (4 447 574)         | (1 553 900)         | (2 603 062)         |
| გადავადებული მოგების გადასახადი               |      | -                   | -                   | -                   |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |      | <b>(4 447 574)</b>  | <b>(1 553 900)</b>  | <b>(2 603 062)</b>  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |      |                     |                     |                     |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                    |      | (3 271 085)         | (1 687 076)         | (1 131 504)         |
| გადასახდელი გადასახადები                      |      | (1 425 539)         | (1 640 137)         | (929 298)           |
| მიღებული ავანსები                             |      | (373 131)           | (112 979)           | (189 308)           |
| გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი        |      | (6 039 397)         | (10 686 364)        | (10 362 638)        |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები               |      | -                   | (144 000)           | (638 096)           |
| ვალდებულებები პერსონალთან ხელფასებით          |      | (567 132)           | (949 329)           | (558 360)           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |      | <b>(11 676 285)</b> | <b>(15 219 885)</b> | <b>(13 809 204)</b> |
| გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება         |      | -                   | -                   | -                   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |      | <b>(39 097 696)</b> | <b>(32 739 736)</b> | <b>(27 079 523)</b> |

ხელმოწერა: -----

| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | Note | 31.12.2023        | 31.12.2022        | 01.01.2022        |
|------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ამონაგები                                            | 4.16 | 61 005 236        | 48 233 243        | 39 215 440        |
| გახარჯული მასალების თვითღირებულება                   | 4.17 | (33 843 099)      | (25 934 434)      | (23 590 930)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                                 |      | <b>27 162 138</b> | <b>22 298 809</b> | <b>15 624 510</b> |
| სხვა შემოსავალი                                      | 4.20 | 1 574 348         | 1 434 779         | 818 441           |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები                | 4.18 | (9 468 950)       | (7 142 392)       | (5 354 524)       |
| კომერციული ხარჯები                                   | 4.19 | (9 399 240)       | (7 675 169)       | (6 717 416)       |
| სხვა ხარჯები (ცვეთა)                                 |      | (492 916)         | (484 112)         | (498 915)         |
| გადასახადები (ქონება, მიწა)                          |      | (82 543)          | (81 183)          | (85 235)          |
| <b>მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან</b>               |      | <b>9 292 838</b>  | <b>8 350 732</b>  | <b>3 786 861</b>  |
| უარყოფითი საკუროსო სხვაობა                           |      | 0                 | 0                 | 0                 |
| საპროცენტო ხარჯები                                   |      | (1 885 156)       | (1 866 494)       | (1 401 940)       |
| საკუროსო სხვაობა                                     |      | (284 441)         | 78 598            | 648 106           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                            |      | <b>7 123 240</b>  | <b>6 562 836</b>  | <b>3 033 027</b>  |
| ხარჯი მოგების გადასახადზე                            |      | (125 677)         | (53 576)          | (47 107)          |
| არასაოპერაციო ხარჯი                                  |      | -                 | -                 | -                 |
| ხარჯი უიმედო ვალეზზე                                 |      | (42 715)          | -                 | (11 764)          |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                 |      | <b>6 954 848</b>  | <b>6 509 260</b>  | <b>2 974 156</b>  |

ხელმოწერა: -----

| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                                                                     | Note | 31.12.2023         | 31.12.2022         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                  |      |                    |                    |
| <b>ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები</b>                                                 |      |                    |                    |
| მიღებული მდიდრული სახსრები                                                                       |      | 69 998 375         | 55 662 404         |
| მოწოდებლებზე და თანამშრ. გადახდილი სახსრები                                                      |      | (51 727 169)       | (45 742 838)       |
| გადახდილი პროცენტები                                                                             |      | -                  | -                  |
| გადახდილი გადასახადები გაუთვალისწინებელი შემოსავლები(დაბრუნებული დღგ)                            |      | (12 760 958)       | (8 413 097)        |
| გაუთვალისწინებელი ხარჯები                                                                        |      |                    |                    |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                           |      | <b>5 510 247</b>   | <b>1 506 469</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                |      |                    |                    |
| კაპიტალიზირებული დანახარჯები                                                                     |      | (143 885)          | (211 446)          |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                                     |      |                    |                    |
| დი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული სარგებელი მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების (ზრდა) შემცირება |      | (945 093)          | (181 340)          |
| მიღებული პროცენტები                                                                              |      | 1 327              | 14 010             |
| გადახდილი პროცენტები მიღებული დივიდენდები                                                        |      | -                  | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                         |      | <b>(1 087 651)</b> | <b>(378 776)</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                   |      |                    |                    |
| შემოსულობანი გრძელვადიანი და მიმდინარე სესხებიდან                                                |      | 23 531 930         | 16 630 300         |
| სურ იჯარასთან დაკავშ. ვალდებულებების განადღება                                                   |      | -                  | -                  |
| გადახდილი სესხები                                                                                |      | (25 285 223)       | (17 355 736)       |
| გადახდილი სესხის პროცენტები                                                                      |      | (1 889 441)        | (1 866 494)        |
| გადახდილი დივიდენდები                                                                            |      | -                  | (1 692 800)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                            |      | <b>(3 642 734)</b> | <b>(4 284 730)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)</b>    |      |                    |                    |
| <b>ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი</b>                      |      | <b>747 934</b>     | <b>3 904 971</b>   |
| გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება                                                   |      | (148 070)          | -                  |
| <b>ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი</b> |      | <b>1 379 727</b>   | <b>747 934</b>     |

ხელმოწერა: -----

## საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

|                               | საწესდებო კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2022 წლის 1 იანვარი</b>    | <b>2 000</b>       | <b>0</b>               | <b>10 665 257</b>       | <b>10 667 257</b>   |
| მოგება წლის ბოლოს             |                    |                        | 6 509 260               | <b>6 509 260</b>    |
| სხვა სრული შემოსავალი         |                    | -                      |                         | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                  | -                      | 6 509 260               | <b>6 509 260</b>    |
| გაცემული დივიდენდი            |                    |                        | ( 1 210 566 )           | <b>(1 210 566)</b>  |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>2 000</b>       | <b>-</b>               | <b>15 963 951</b>       | <b>15 965 951</b>   |
| მოგება წლის ბოლოს             |                    |                        | 6 954 848               | <b>6 954 848</b>    |
| სხვა სრული შემოსავალი         |                    | -                      | 10 323                  | <b>10 323</b>       |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                  | -                      | 6 965 171               | <b>6 965 171</b>    |
| გაცემული დივიდენდი            |                    |                        | -                       | -                   |
| გადაფასების რეზერვი           | -                  | -                      | 42 715                  | <b>42 715</b>       |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>2 000</b>       | <b>-</b>               | <b>22 971 837</b>       | <b>22 973 837</b>   |

ხელმოწერა: -----

## 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარებში)

### ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 1 - საწარმოს საქმიანობა

შპს „სუპერი“ რეგისტრირებულია ქ. თბილისის ვაკე-საბურთალოს სასამართლოს მიერ. რეგისტრაციის #5/4-4271. საზოგადოება დაარსდა 2005 წლის 24 იანვარს. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, კოსტავას ქ. #23. კომპანიას ამჟამად მართავს დირექტორი ბ-ნი ივანე ხაზარაძე. კომპანიას გაცხადებული საწესდებო კაპიტალი 31.12.2023 წლის მდგომარეობით არის 2000,0 ლარი. საზოგადოებას ჰყავს მხოლოდ 6 დამფუძნებელი – საქართველოს მოქალაქე 5 ფიზიკური პირი და ნიდერლანდების მოქალაქე 1 ფიზიკური პირი:

1. ივანე ხაზარაძე, 01008002602 – 51%
2. გიორგი ქიქოძე, 01017025450 – 8%
3. ეთერ ბუაჩიძე, 01030046186 – 13,6%
4. მაია გიორგობიანი, 01005001283 – 7,4%
5. ნინო ქიქოძე, 01652001017 – 8%
6. მორის რუთხრინგ, BDJL5RLJ8 /ნიდერლანდები/ - 12%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას დღიდან დაარსებისა წარმოადგენს სხვადასხვა საყოფაცხოვრებო დანიშნულების ნივთებისა და სათამაშოების იმპორტი მათი საბითუმო და საცალო რეალიზაციის გზით. კომპანია ჩართულია გადასახადის გადამხდელთა ერთიან სახელმწიფო რეესტრში და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი #205050905. საზოგადოება მინიჭებული აქვს დღგ-ს გადამხდელია 21.03.2005 წლიდან. კომპანიის ძირითადი საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში გახსნილია სს „თი-ბი-სი ბანკში“ – ა/ა #GE28TB1100000108467517. კომპანიას საქართველოს მასშტაბით გააჩნია 16 სავაჭრო ობიექტი (მაღაზია), კოვიდპანდემიის ფაქტორის გათვალისწინებით კი 2020 წლის აპრილის თვიდან გახსნილია და მოქმედებს ონლაინ-მაღაზია. კომპანიაში დასაქმებულია 300-მდე თანამშრომელი. ბოლო უწყისით 330.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 ოქტომბერს.

### ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 2- არსებული საოპერაციო გარემო

საბაზრო ეკონომიკაზე გარდამავალ პერიოდში საქართველოს არ გააჩნია ჩამოყალიბებული საბაზრო ურთიერთობებისათვის დამახასიათებელი განვითარებული საქმიანი და საკანონმდებლო ინფრასტრუქტურა, დახვეწილი საგადასახდო კანონმდებლობა. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ ოპერაციებს თან ახლავთ გარკვეული რისკები, რომლებიც უცხოა განვითარებული ქვეყნებისათვის. ყოფილი საბჭოეთის ქვეყნებში საქმიანობის თანმდევი პოლიტიკური, ეკონომიკური და სოციალური რისკები, სხვა ფაქტორებთან ერთად, გავლენას ახდენენ კომპანიის საქმიანობაზე. ასეთი ტიპის რისკები განპირობებულია სახელმწიფო პოლიტიკით, ეკონომიკური პირობებით და სოციალური მოვლენებით.

### ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 3 - წარდგენის საფუძვლები და ფუნქციონალური საწარმო

#### 3.1 წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა საწარმოს ბუღალტრული ჩანაწერებიდან ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IAS) მოთხოვნების შესაბამისად წარდგენილი ანგარიშგებისაგან. ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჩვენს მიერ მოხდენილია რამოდენიმე არაარსებითი

ხასიათის შესწორებანი, კერძოდ, უიმედო ვალების რეზერვის ანგარიშში, ძირითად საშუალებებზე წინა წლებში დარიცხული ცვეთების ანგარიშში (იხ. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 4.22).

### 3.2 ფუნქციონალური საწარმო

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა მოგებამ შეადგინა 6 770 529 ლარი და ამ თარიღისათვის კომპანიას უფიქსირდება 15 974 274 ათასი ლარის აკუმულირებული მოგება. შესაბამისად წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე, რადგან კომპანიას უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში რაიმე სახის ვალდებულებების შეუსრულებლობის რისკი არ აქვს

### ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 4- სააღრიცხვო პოლიტიკა

**წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:**

#### 4.1. მომზადების საფუძველი.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მიხედვით მომზადების პროცესი დასრულებულია. კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით სრული შესაბამისობა ფასს-ებთან მიღწეული იქნა 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის. სწორედ ამ მიზნით, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, ეწარმოებინა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შედგება: 2023 წლის 1 იანვრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო უწყისისაგან, 2023 წლის სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან, საკუთარ კაპიტალში განხორციელებული ცვლილებების ანგარიშგებისაგან და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველია ფასს-ები. ეს სტანდარტი მოითხოვს რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადების თარიღისთვის სრულად შესაბამისობაში იყოს არსებულ ფასს-ებთან, რომელიც მომზადებული იქნა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების ყველა მოთხოვნების გათვალისწინებით რომლებიც გამოშვებულია და ეფექტურია ან გამოშვებულია და წინასწარ დანერგილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის. შესაძლებელია ფინანსური ანგარიშგება უმნიშვნელოდ შეიცვალოს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეფექტური ფასს-ებთან შესაბამისობის მიზნით.

წამოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული თვითღირებულების პრინციპის საფუძველზე.

#### 4.2. ფასს-ების პირველადი დანერგვა.

ეს არის კომპანიის მიერ მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება, ამდენად ახსნა-განმარტება იმისა თუ რა გავლენა იქონია ფასს-ებზე გადასვლის მიზნით მომზადებულმა პირველმა ფინანსურმა ანგარიშგებამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების ნაკადებზე არ არის წარმოდგენილი.

#### 4.3. ახალი და შეცვლილი სტანდარტების დანერგვა

**ქვემოთ მოცემულია ახალი და შეცვლილი, სტანდარტები რომლებიც დანერგილი აქვს კომპანიას პირველად 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები ბასს 12-ში, მოგების გადასახადი**

IASB-მა გამოუშვა დოკუმენტი “გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება არარეალიზებული ზარალისათვის”, რომლითაც მცირე მასშტაბის ცვლილებები შევიდა ბასს 12-ში, „მოგების გადასახადი“. ამ განახლების მიზანია, განსაზღვროს, თუ როგორ აღირიცხოს გადავადებული მოგების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრულ სასესხო ინსტრუმენტებთან. ნაწილობრივ, სადაც საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის შემცირება იწვევს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი

ღირებულების შემცირებას.

ცვლილებები აზუსტებენ შემდეგ ასპექტებს:

- არარეალიზებული ზარალი სასესხო ინსტრუმენტებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო საგადასახადო მიზნებისთვის აისახება თვითღირებულებით, წარმოშობს გამოქვითვად დროებით სხვაობას, მიუხედავად იმისა, ამ ინსტრუმენტის მფლობელი მის გაყიდვას აპირებს თუ გამოყენებას;
- აქტივის საბალანსო ღირებულება არ გვზლუდავს სავარაუდო მოგების გადასახადის განსაზღვრებაში;
- განსაზღვრული მომავალი დასაბეგრი მოგება არ შეიცავს იმ საგადასახადო გამოქვითვებს, რომლებიც წარმოქმნილია გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნებით.
- კომპანიამ უნდა განსაზღვროს საგადასახადო კოდექსის შეზღუდვები დასაბეგრი მოგების იმ წყაროზე, რომლებსაც შეუძლიათ, შეამცირონ გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნება. თუ საგადასახადო არ შემოიღებს ამგვარ შეზღუდვას, მაშინ კომპანიას შეეძლება ეს დროებითი გამოქვითვადი სხვაობა შეაფასოს სხვა დროებით გამოსაქვით სხვაობებთან ერთად.

ცვლილებები ეფექტური იქნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და მათი გამოყენება მოითხოვება რეტროსპექტულად. ხელმძღვანელობა ამ ცვლილებებისგან არ მოეღოს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებებიდან გამომდინარე, 2017 წლიდან ფინანსურ ანგარიშგებაში გადავადებული გადასახადების აღიარება აღარ ხდება, რადგან აღარ არსებობს ის ფაქტორები, რაც გადავადებულ გადასახადებს წარმოშობდა.

#### **ბასს (IAS) 7 ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა და ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში**

ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ - ცვლილებები შევიდა „ინფორმაციის გახსნის ინიციატივის“ ფარგლებში და საწარმოებს ავალდებულებს ისეთი ინფორმაციის წარმოდგენას, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, შეაფასონ საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები, ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებებისა და არაფულადი ცვლილებების ჩათვლით. ცვლილების თავდაპირველად განხორციელებისას, საწარმოებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდებთან შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. ქვემოთ მოცემული სტანდარტები კომპანიას ასევე დანერგილი აქვს წინასწარ:

#### **ცვლილებები ფასს 2-ში წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორების კლასიფიკაცია და გაზომვა**

ცვლილებები სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან. მათი მიზანია სტანდარტში არსებული ზოგიერთი პრინციპისა და სააღრიცხვო მიდგომის განმარტება.

#### **გაუმჯობესებათა 2014-2016 წლების ციკლი**

აღნიშნული გაუმჯობესებები ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან:

- ფასს 1 - არსებული მოკლევადიანი შეღავათები ფასს 7, ბასს 19 და ფასს 10-ის გარდამავალი მუხლებისათვის გაუქმებულია (არა-აქტუალობის გამო);
- ბასს 28 - განმარტებულია, რომ ერთობლივმა საწარმოებმა, ფონდებმა და მსგავსმა ორგანიზაციებმა მეკავშირეებსა და ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულებით ასახვის არჩევანი უნდა განახორციელონ ინდივიდუალურად თითოეული ორგანიზაციისათვის თავდაპირველი აღიარებისას.

ქვემოთ მოცემულია ის სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც გამოშვებულია და ეფექტურია 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდზე და რომლებიც არ არის ადრე დანერგილი წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას. კომპანიის შეფასებით არცერთ მათგანს არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს)

საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოაქვეყნა თავისი ბოლო ცვლილება ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (2014)-თან დაკავშირებით, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალი სტანდარტი მნიშვნელოვან ცვლილებებს ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე და შემოაქვს ახალი განსაზღვრება „მოსალოდნელი ზარალი“ ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის. ფასს 9, ასევე, გვთავაზობს ახალ აღრიცხვას ჰეჯირებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ახალი სტანდარტის მოთხოვნის მიხედვით, გამოყენებული უნდა იყოს საანგარიშო წლის დასაწყისში ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

#### **ფასს 16 იჯარა (ეფექტიურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს)**

ფასს 16 აწესებს ახალ მოთხოვნებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 16 მოითხოვს, იჯარა აღრიცხოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი „გამოყენების უფლებით“ და იჯარის ვალდებულება.

ფასს 16 ასევე:

ცვლის იჯარის განმარტებას;

- აწესებს მოთხოვნებს, თუ როგორ აღვრიცხოთ აქტივი და ვალდებულება, ასევე რთული საკითხები, როგორებიცაა, არასაიჯარო ელემენტები, ცვლადი იჯარის გადასახადები და ოფციის პერიოდი;
- ითვალისწინებს გამონაკლისებს მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებზე;
- ცვლის აღრიცხვას რეალიზაციის და უკუიჯარის გარიგებებზე;
- ძირითადად ინარჩუნებს ბასს 17-ის მიდგომას;
- გვაცნობს ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების ახალ მოთხოვნებს.

ფასს 16 ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. სტანდარტის ამ ვადაზე ადრე გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ გათვალისწინებული იქნება ფასს 15 - შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან. ამ ეტაპზე ამ ახალი სტანდარტის გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ ხდება შესაბამისი საიჯარო ვალდებულებების არარსებობის გამო.

#### **ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან (ეფექტიურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს)**

ფასს 15 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნას რეალიზაციის აღიარებასთან დაკავშირებით და იგი ანაცვლებს ბასს 18-ს - „ამონაგები“, ბასს 11-ს - „სამშენებლო კონტრაქტები“ და სხვა რეალიზაციასთან დაკავშირებულ სტანდარტებს. ახალი სტანდარტი საუბრობს კონტროლთან დაკავშირებულ რეალიზაციის მოდელზე და იძლევა ისეთ დეტალებზე განმარტებებს, რაც სხვა ფასს-ებში არ იყო აქამდე დაფარული. მათ შორის, როგორ აღრიცხოს ბუღალტრულად მრავალპროფილიანი ვალდებულებები, ფასების ცვალებადობა, მომხმარებლების დაბრუნებული უფლებები, მომწოდებლების გამოსყიდული ოფციები და სხვა კომპლექსური საკითხები.

ფასს 15 ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

#### **ცვლილებები ბასს 40-ში**

ცვლილებები განმარტავენ, რომ საინვესტიციო ქონებაში აქტივის შეტანა ან გატანა შესაძლებელია მხოლოდ ამ აქტივის გამოყენების დადასტურებული ცვლილებების შემთხვევაში. გამოყენების ცვლილებას ადგილი აქვს, როდესაც აქტივი აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას. ხელმძღვანელობის განზრახვა, აქტივის გამოყენებასთან დაკავშირებით არ არის საკმარისი მტკიცებულება აქტივის კლასიფიკაციის მიზნებისათვის. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან და მათი დანერგვა, გარკვეული დაშვებებით, შესაძლებელია როგორც პერსპექტიულად ისე რეტროსპექტიულად. კომპანიის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს

ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

#### ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში

ცვლილებები ეხება აქტივის მიწოდების ან შეტანის აღრიცხვას ინვესტორსა და მის მეკავშირეს ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ცვლილება სპეციფიკურად განიხილავს ოპერაციის შედეგად მიღებული მოგება ზარალის აღრიცხვას. საბჭოს მიერ არ არის დადგენილი ცვლილების ეფექტურობის თარიღი თუმცა დაშვებულია ამ ცვლილებების ადრეული გამოყენება. კომპანიის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში, ვინაიდან ასეთ ოპერაციებს ადგილი არ ჰქონია.

#### 4.4. წარსადგენი ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

|                        | აშშ დოლარი | ევრო   |
|------------------------|------------|--------|
| 2023 წლის 1 იანვარს    | 2.7020     | 2.8844 |
| 2023 წლის 31 დეკემბერს | 2.6894     | 2.9753 |

#### ფინანსური ინსტრუმენტები

**შეფასების ძირითადი პირობები** - ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვანოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის 'გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადასაყვანი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კომპანიამ შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადასაყვანი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადია ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს ფაქტიური და რეგულარული საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე 'გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელი ან მოდელი გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დაშვებების გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და

საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი

მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

**ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ბასს 39-ის სტანდარტის შესაბამისად, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ ფასიან ქაღალდებად ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად. კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას მათი თავდაპირველი აღიარებისას და მოგვიანებით შეიძლება მოახდინოს ფინანსური აქტივების გადატანა ქვემოთ მითითებულ შემთხვევებში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიაში არ გადიოდა.

**ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პლუს გარიგების დანახარჯებით. გარიგების ფასი არის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება. თავდაპირველი აღიარების დროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, თუ არსებობს განსხვავება რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებად საბაზრო გარიგებებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას გულისხმობს.

ყველა ფინანსური აქტივის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდება მოითხოვება მარეგულირებელი წესებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (ყიდვა-გაყიდვის 'ჩვეულებრივი გზა') დადგენილ ვადებში, აისახება გარიგების დადების თარიღით, რომელიც არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას იღებს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე.

**ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა.** კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტას ახორციელებს მაშინ, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია, ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვა მხრივ ამოიწურა, ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან გააფორმა კვალიფიცირებადი 'გავლითი შეთანხმება, ხოლო ამავე დროს (ი) ასევე გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, ან (იი) არ გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, მაგრამ

არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარეს არ გააჩნია დაუკავშირებელი, მესამე მხარისათვის ერთიანი აქტივის მიყიდვის პრაქტიკული უნარი გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

#### 4.5. ძირითადი საშუალებები

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის წარდგენილი ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით ან “ჩათვლილი ღირებულებით“ ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების პირველადი გამოყენება შესაბამისად. ამ თარიღის შემდეგ შემცირებული ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით, რომელზეც დაკლებულია დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომელსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

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

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული 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 დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში კლებადი ნაშთის მეთოდის საშუალებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

#### სასარგებლო მომსახურების ვადა

|                                             |       |
|---------------------------------------------|-------|
| შენობა-ნაგებობები                           | 40-50 |
| საოფისე აღჭურვილობა და საწარმოო დანადგარები | 2-15  |
| სატრანსპორტო საშუალებები                    | 7-10  |

კომპანიის ბალანსზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რიცხული ძირითადი საშუალებების უმეტესი ნაწილი მოდის არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწაზე, შენობა-ნაგებობებზე, ასევე საოფისე ავეჯზე და სხვა დანადგარებზე, ასევე უმნიშვნელოდ სატრანსპორტო საშუალებებზე, კომპიუტერულ ტექნიკაზე.

ძირითადი საშუალებები

|                                    | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობები         | მანქანა-<br>დანადგარები | ავეჯი და<br>ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ               |
|------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>           | <b>880 378</b>     | <b>7 863 519</b> | <b>942 420</b>          | <b>2 011 434</b>                  | <b>327 284</b>              | <b>12 025 034</b> |
| შემოსვლა                           |                    | 510 915          | 111 512                 | 306 395                           | -                           | 928 821           |
| გადაფასება                         |                    |                  |                         |                                   |                             | -                 |
| გასვლა                             |                    |                  | (2 436)                 | (1 021)                           |                             | (3 457)           |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>           | <b>880 378</b>     | <b>8 374 433</b> | <b>1 051 496</b>        | <b>2 316 808</b>                  | <b>327 284</b>              | <b>12 950 399</b> |
| ცვეთა და გაუფასურება               |                    |                  |                         |                                   |                             | -                 |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>           |                    | <b>2 043 107</b> | <b>73 797</b>           | <b>1 506 206</b>                  | <b>153 122</b>              | <b>3 776 232</b>  |
| პერიოდის ცვეთა                     |                    | 290 495          | 11 755                  | 164 242                           | 17 416                      | 483 908           |
| გაუფასურება                        |                    |                  |                         |                                   |                             | -                 |
| გასვლა                             |                    |                  |                         | (1 559)                           |                             | (1 559)           |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>           | <b>-</b>           | <b>2 333 602</b> | <b>85 552</b>           | <b>1 668 889</b>                  | <b>170 538</b>              | <b>4 258 581</b>  |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                    |                  |                         |                                   |                             |                   |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>           | <b>880 378</b>     | <b>5 820 411</b> | <b>868 623</b>          | <b>505 228</b>                    | <b>174 162</b>              | <b>8 248 802</b>  |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>           | <b>880 378</b>     | <b>6 040 831</b> | <b>965 945</b>          | <b>647 918</b>                    | <b>156 746</b>              | <b>8 691 818</b>  |

#### 4.6. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე ნაწილობრივ წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადით, ხოლო ნაწილობრივ ნარჩენ ღირებულებაზე 15%-იანი ცვეთის დარიცხვის მოეთოდით.

#### 4.7. მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომლის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი, ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის, ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განსახორციელებლად.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშგებო თარიღის დასასრულს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს კომპანია იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. კომპანიის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი, ხოლო ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის კომპანიასაც, აღარ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში შეტანას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების აღრიცხვა აღარ სწარმოებს და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან/და ვალდებულება ნულია, ვინაიდან აღარ არსებობს ის ფაქტორები, რომელიც გადავადებულ გადასახადს წარმოშობს.

#### **4.8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.**

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რიცხული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთის 25424,6 ათასი ლარის უმეტესი ნაწილი მოდის შემდგომი რეალიზაციისათვის განკუთვნილ საქონელზე, ხოლო მცირე ნაწილი წარმოადგენს დამხმარე მასალების და საწვავის ნაშთს.

#### **4.9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

#### **4.10. ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.**

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი მოხდენისთანავე ერთი ან უფრო მეტი მოვლენის შედეგად ('ზარალის განმაპირობებელი მოვლენები'), რომელთაც ადგილი ჰქონდათ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ მოცემული ფინანსური აქტივიდან, ან ფინსური აქტივების ჯგუფიდან, რომელთა საიმედო შეფასებაც შესაძლებელია, მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადების შეფასების ოდენობაზე, ან პერიოდულობაზე. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ჰქონდა ინდივიდუალურად შეფასებული აქტივის გაუფასურებას, მიუხედავად მნიშვნელოვანი, ან უმნიშვნელო გაუფასურებისა, კომპანია ამ აქტივს მიაკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები, რომელსაც გაითვალისწინებს კომპანია, არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მასთან დაკავშირებული გირაოს [უზრუნველყოფის საშუალების], თუ ის არსებობს, რეალიზობადობა. შემდეგი სხვა პრინციპული კრიტერიუმები, რომელიც ასევე გამოიყენება იმის დასადგენად არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურების ზარალის არსებობის დასადგენად, შემდეგია:

- თანხის ნებისმიერი ნაწილი, ან შესატანი თანხის გადახდა ვადაგადაცილებულია და გვიანი გადახდა არ მიეწერება ანგარიშსწორების სისტემით გამოწვეულ დაბრკოლებას;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარის მიერ გადახდის მდგომარეობაში უარყოფითი ცვლილებაა, რაც განაპირობა მთელს ქვეყანაში, ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შეცვლამ, რამაც ზეგავლენა მოახდინა კონტრაქტის ხელმოწერ მეორე მხარეზე; ან
- გირაოს ღირებულება, მისი არსებობის შემთხვევაში, მნიშვნელოვნად შემცირდა საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა, ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურების შეფასება ხდება პირობების მოდიფიკაციამდე არსებული თავდაპირველი *ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით*.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, რათა *აქტივის საბალანსო ღირებულება დაყვანილ იქნეს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებამდე (რომელიც არ მოიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომლებიც წარმოშობილი არ ყოფილა), რომელთა დისკონტირებაც ხდება მოცემული აქტივის თავდაპირველი ფაქტობრივი საპროცენტო განაკვეთით. დაგირავებული ფინანსური აქტივიდან სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების კალკულაციაში აისახება ფულადი ნაკადები, რომლებიც*

*შეიძლება გამოწვეული იყოს დაგირავებული აქტივის უმცირესი ფასებით გაყიდვით ან შესყიდვით, მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა დაგირავებულ აქტივზე უფლების დაკარგვის საშიშროება.*

*იმ შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების თანხის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (მაგალითად, როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება ხდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით.*

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხებში მას შემდეგ, როდესაც დასრულდება აქტივის ამოსაღებად ყველა საჭირო პროცედურის განხორციელება დასრულდება და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა. შემდგომ ამოღებული თანხები, რომელიც ადრე იქნა ჩამოწერილი, დაერიცხება სხვა შემოსავლის ანგარიშს მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

#### **4.11. გადახდილი ავანსები.**

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მიწუს გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწერა ხდება მოგებაში, ან ზარალი, როდესაც კომპანია მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში.

კომპანიის ბალანსზე გადახდილი ავანსების მუხლში რიცხული ნაშთი წლის დასაწყისში და წლის ბოლოსაც თითქმის სრულად წარმოადგენს სხვადასხვა ადგილობრივ და უცხოელ მომწოდებლებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსს, ამასთან უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ავანსების გადაფასება არ სწარმოებს.

#### **4.12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.**

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ***ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.***

**4.12.1.** ანგარიშგებაში ასახული ფულადი სახსრები სრულად შედგება ნაღდი ფულის და საბანკო ანგარიშებისაგან. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის და საბანკო ანგარიშებისაგან, რაც თითქმის სრულად წარმოადგენს წლის ბოლოს სალარე და სავალუტო საბანკო ანგარიშებზე რიცხულ ნაშთებს, წლის ბოლოს არსებული ნაშთი 1 379 ათასი ლარია. ამასთან, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ტერმინალებით ნავაჭრი და საბანკო დაწესებულებებიდან მისაღები თანხა 1 437 ათას ლარს შეადგენს, რაც 2024 წლის იანვრის პირველ რიცხვებშია საბანკო ანგარიშებზე ჩარიცხული.

#### **4.12.2 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტ #7-ის შესაბამისად, პირდაპირი მეთოდით. აღნიშნული ანგარიშგების მიზანია ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ცვლილებების ანალიზი.

#### **4.13. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა**

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ

ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

#### 4.14. უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება

უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ოპერაციები გადაანგარიშებულია ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის გამოყენებით. უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშებულია ეროვნულ ვალუტაში ბალანსის შედგენის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის გამოყენებით, გადაანგარიშებების შედეგად გამოწვეული საკურსო სხვაობები აღრიცხულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ავანსის გადაფასება არ ხორციელდება.

#### 4.15. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები წარმოდგენილია ნომინალური ღირებულებით.

#### 4.16. ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხორციელდება მომსახურების გაწევისა და საქონლის გადატვირთვისთანავე, როდესაც მისაღები თანხის განსაზღვრა შეიძლება საიმედოდ.

2023 წლის ამონაგები შეადგენ 61 005 236 ლარს

##### ამონაგები

|                                      | 2023              | 2022              |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საქონლის გაყიდვა                     | 61 084 457        | 48 266 146        |
| მომსახურების გაწევა                  | 44 175            | 31 589            |
| <b>სულ რეალიზაცია</b>                | <b>61 128 633</b> | <b>48 297 735</b> |
| გამოკლებული: რეალიზაციის დაბრუნებები | (123 397)         | (64 492)          |
| <b>სულ</b>                           | <b>61 005 236</b> | <b>48 233 243</b> |

#### 4.17. გახარჯული მასალების თვითღირებულება

##### რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

|                                                          | 2023              | 2022              |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება            | 33 612 128        | 25 756 724        |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება | 230 941           | 177 710           |
| <b>სულ</b>                                               | <b>33 843 099</b> | <b>25 934 434</b> |

#### 4.18. ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები

##### ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები

|                                                     | 2023             | 2022             |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება თანამშრომლებზე                   | 8 883 595        | 6 725 231        |
| შრომის ანაზღაურება ფიზ.პირებზე                      | 471 742          | 364 469          |
| მივლინება                                           | 111 572          | 52 692           |
| შრომის ანაზღაურება საშემოსავლოსგან განთავისუფლებული | 2 040            |                  |
| <b>სულ</b>                                          | <b>9 468 950</b> | <b>7 142 392</b> |

#### 4.19. კომერციული ხარჯები

##### კომერციული ხარჯები

|                                         | 2023             | 2022             |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| მარკეტინგული მომსახურება                | 325 700          | 272 119          |
| საიჯარო ქირა                            | 5 241 892        | 4 654 690        |
| მომსახურება სხვადასხვა                  | 34 290           | 7 075            |
| კომუნალური ხარჯები                      | 179 335          | 163 785          |
| ელექტრო ენერგია                         | 191 180          | 164 873          |
| კომუნიკაცია კავშირგაბმულობა ფოსტა       | 61 309           | 54 283           |
| დაზღვევა                                | 44 021           | 43 569           |
| დაცვა                                   | 161 620          | 156 313          |
| აუდიტი                                  | 34 500           | 27 000           |
| რემონტი -ავტომობილების ნაწილები         | 24 366           | 37 097           |
| კომპიუტერის ხარჯები                     | 60 628           | 36 852           |
| საპენსიო შენატანები                     | 287 231          | 192 859          |
| პროგრამული უზრუნველყოფა                 | 39 620           | 32 280           |
| ონლაინმაღაზიის სატრანსპორტო მომსახურება | 310 454          | 170 923          |
| სახელმწიფო ბაჟი-იურიდიული მომსახურება   | 12 712           | 1 150            |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                 | 7 029            | 11 394           |
| სარეკლამო                               | 101 726          | 82 371           |
| აღებული სესხის ჯარიმის პროცენტი         | 4 284            | 20 851           |
| შრომის უსაფრთხოება                      | 14 440           | 0                |
| ზარალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან      | 16 086           | 0                |
| სხვა                                    | 2 246 817        | 1 545 683        |
| <b>სულ</b>                              | <b>9 399 240</b> | <b>7 675 169</b> |

#### 4.20. სხვა შემოსავალი

##### სხვა შემოსავალი

|                               | 2023             | 2022             |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| საპროცენტო შემოსავლები        | 1 327            | 912              |
| შემოსავალი ბანკის ანგარიშიდან | 457 806          | 167 764          |
| შემოსავალი კრედიტნოტის        | 976 926          | 1 185 649        |
| საიჯარო შემოსავალი            | 3 543            | 3 523            |
| არასაოპერაციო შემოსავალი      | 18 085           | 10 028           |
| სხვა                          | 116 660          | 66 904           |
| <b>სულ</b>                    | <b>1 574 348</b> | <b>1 434 779</b> |

#### 4.17. ინფლაციის გავლენა

ბასს 29 ითხოვს, რომ ჰიპერინფლაციური ეკონომიკის ვალუტით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები იქნას ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებულ ზომის ერთეულებში. ბასს 29-ის მიხედვით კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის შედეგებისა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებული იქნება ადგილობრივი ვალუტით ყოველგვარი შესწორებების გარეშე, არ იქნება სასარგებლო. ფული მსყიდველობითუნარიანობას კარგავს იმ დონეზე, რომ ერთი და იმავე საანგარიშგებო პერიოდში მომხდარი სხვადასხვა ოპერაციებისა თუ მოვლენების ამსახველი თანხების შედარება, შეცდომაში შეიყვანს მომხმარებელს. ბასს 29 ჰიპერინფლაციის დაწყების მაჩვენებლად საზღვრავს რამდენიმე კრიტერიუმს, მათ შორის ინფლაციის საერთო დონე სამი წლის განმავლობაში აღწევს ან აჭარბებს 100%-ს. ზემოს აღნიშნული ინფლაციის დონე, რომელიც ეფუძნება საქართველოში სამომხმარებლო ფასების ინდექსს, 2023 წლის დეკემბერში შეადგენდა 11,9%-ს.

#### 4.18 საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი

წინა 2023 წლის შედეგებით შექმნილი და უკვე დარეზერვებული საეჭვო ვალების რეზერვის ოდენობა შეადგენს 42714.87 ლარს.

| Y                     | < 30       | 31-60    | 61-90    | 91-180    | 181-360  | >360      | Total             |
|-----------------------|------------|----------|----------|-----------|----------|-----------|-------------------|
| დარეზერვების პროცენტი | 0,00       | 2,00     | 5,00     | 25,00     | 50,00    | 100,00    |                   |
| მოლოთხოვნები          | 2947198,75 | 37187,36 | 35868,94 | 219452,75 | 32693,59 | 153286,87 | <b>3425688,26</b> |
| დარეზერვებული თანხა   | 0,00       | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 317,79   | 42397,08  | <b>42714,87</b>   |

#### 4.19. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებ შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა ან ლიკვიდაციისა და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

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

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

#### 4.20 კაპიტალის მართვა.

კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის , ფუნქციონირება, რათა მეწილეებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების

ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

#### 4.21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

|                                                             | დამფუძნებლები | სხვა დაკავშირებული მხარეები და ჯგუფის სხვა წევრები | მენეჯმენტი |
|-------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------|------------|
| გადახდილი დივიდენდი                                         | -             | -                                                  | -          |
| გაუცემელი დივიდენდი                                         | 22 971 837    | -                                                  | -          |
| გადახდილი იჯარის საფასური                                   | -             | -                                                  | -          |
| მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დამფუძნებელი (გადახდილი) | 328 125       | -                                                  | 368 640    |
| მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები (გასაცემი ხელფასი)       | -             | -                                                  | -          |

#### 4.22. წმინდა მოგების განაწილება

2023 წელს წმინდა მოგებიდან პარტნიორებზე დივიდენდის სახით გაცხადებული იქნა 0,0 ლარი, ხოლო 2023 წელში წინა წელს გაცხადებული დივიდენდიდან გაცემული იქნა 144 000 ათასი ლარი, რომლის ანგარიშშიც მოგების გადასახადის ხარჯი ნულია (გაცემულია 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული წმინდა მოგება), ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელზე გასაცემი დივიდენდის ვალდებულება 0,0 ლარია.

#### 4.23. საგადასახადო რისკი

საზოგადოების მიერ განხორციელებული გამჭირვალე საქმიანობის სპეციფიკიდან და სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე საგადასახადო რისკი ამ ეტაპზე ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 2-ში გადმოცემული განუსაზღვრელი ფაქტორების გარეშე არაარსებითია. კომპანიაში წინა პერიოდებში ჩატარებული საგადასახადო შემოწმების მასალებით დამატებით დარიცხული თანხები უმნიშვნელო და არარსებითია.

#### 4.24 ომი უკრაინაში

უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად მსოფლიოს ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ევროკავშირმა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, ასევე წამყვან რუსულ ბანკებს. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. უკრაინაში მომდინარე ომმა და რუსეთზე დაწესებულმა სანქციებმა შესაძლოა გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა ადევნებს თვალს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. კომპანია უკრაინაში ომს მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

მმართველობის ანგარიშგება

---

2023

## სარჩევი

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| მმართველობის ანგარიშგება .....        | 2 |
| საქმიანობის მიმოხილვა .....           | 3 |
| კორპორაციული მართვის ანგარიშგება..... | 6 |
| არაფინანსური ანგარიშგება.....         | 8 |

# მმართველობის ანგარიშგება

## შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალისა. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის.

აღნიშნული დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

## წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „სუპერი“-ს მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გაეხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად. ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. ვამაყობ, რომ „სუპერ“-ში გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა. მაღლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

# საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის შესახებ

შპს „სუპერი“ შეიქმნა 2005 წლის 24 იანვარს და მას შემდეგ წარმატებით ახორციელებს საცალო ვაჭრობას როგორც საოჯახო, საყოფაცხოვრებო ნივთებით, ასევე სათამაშოებით.

დამფუძნებლები 2005-2010 წლებში იყვნენ:

01008002602, ივანე ხაზარაძე წილის 57% და ერეკლე ქიქოძე წილის 43%.

დამფუძნებლები 2010 წლიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით იყვნენ:

01008002602, ივანე ხაზარაძე 51%

01005001283, მაია გიორგობიანი 7.4%

01652001017, ნინო ქიქოძე 7.4%

01017025450, გიორგი ქიქოძე 7.4%

01017013038, გიორგი ქიქოძე 7.4%

01030046186, ეთერ ბუაჩიძე 7.4%

BY2BDKFD1, 128458938, მორის რუთხრინგი, ნიდერლანდები 12%

დამფუძნებლები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყვნენ:

01008002602, ივანე ხაზარაძე 51%

01005001283, მაია გიორგობიანი 7.4%

01652001017, ნინო ქიქოძე 8%

01017025450, გიორგი ქიქოძე 8%

01030046186, ეთერ ბუაჩიძე 13.6%

BY2BDKFD1, 128458938, მორის რუთხრინგი, ნიდერლანდები 12%

კომპანიის საქმიანობა- საყოფაცხოვრებო ნივთებითა და სათამაშოებით ვაჭრობა;

2014 წელს ქსელი შედგებოდა 14 მაღაზიისგან;

2015 წელს ქსელი შედგებოდა 21 მაღაზიისგან;

2016 წლიდან 2020 წლამდე ქსელი შედგება 26 მაღაზიისგან;

2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით ქსელი შედგება 16 მაღაზიისგან და 1 ონლაინმაღაზიისგან.

იმპორტიორი ქვეყნებია:

საფრანგეთი, იტალია, ესპანეთი, ნიდერლანდები, დიდი ბრიტანეთი, ბელგია, თურქეთი, გერმანია, დანია, პოლონეთი, ჩინეთი.

ექსლუზიური მომწოდებლები:

არკ ინტერნეიშენალ (ლუმინარკი)-გვერიცხება ბონუსი;

ბორმიოლი; ბრაბანტია; ცვილინგი;

## რას ვსაქმიანობთ

შპს „სუპერს“ აქვს მაღაზიათა ქსელი და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფუნქციონირებს 16 მაღაზია და 1 ინტერნეტმაღაზია საქართველოს მასშტაბით, აქედან ქ.თბილისში მდებარეობს 5 ფილიალი, ქ.გორში 1 ფილიალი, ქ.ქუთაისში 2 ფილიალი, ქ.ბათუმში 4 ფილიალი, ქ.რუსთავში 1 ფილიალი, ქ.თელავში 1 ფილიალი და ქ.ზუგდიდში 2 ფილიალი. ბოლო პერიოდში გახსნილი მაღაზიები არის სპეციალიზირებული საოჯახოს ან სათამაშოს კუთხით, მომხმარებელს შეუძლია შეიძინოს „სუპერს“ მაღაზიათა ქსელში სათამაშოები, თამაშოები, საოჯახო და საყოფაცხოვრებო ნივთები, სამზარეულოს საკუთნოები, რომელთა ფართო არჩევანია წარმოდგენილი, ასევე შეუძლია შეიძინოს წინა საახალწლოდ მრავალფეროვანი საახალწლო ნივთები და ნაძვის ხეები, ასევე ფილიალებში იყიდება სხვადასხვა ნომინალური ღირებულების სასაჩუქრე ბარათები. პროდუქციის შემენისას მომხმარებელს შეუძლია საფასური გადაიხადოს როგორც ნაღდი ანგარიშსწორებით, ასევე პლასტიკური ბარათით, გადარიცხვით ან/და სასაჩუქრე ბარათის საშუალებით. კომპანია ორიენტირებულია მომხმარებელს შეუქმნას კომფორტული გარემო, შესთავაზოს პროდუქციის ფართო არჩევანი, შეარჩევინოს სასურველი ნივთი და მოემსახუროს სალაროსთან და შესაფუთ მაგიდასთან სწრაფად და ხარისხიანად.

## სამომავლო გეგმები

შპს „სუპერი“ 2005 წლიდან აქტიურად ზრდის ფილიალების რაოდენობას, სამომავლოდ კი დაგეგმილია მაღაზიათა ქსელის გაზრდა მთელი საქართველოს მასშტაბით, ასევე ვმუშაობთ ინტერნეტ მაღაზიის განვითარებაზე, ვსწავლობთ მასთან დაკავშირებულ საკითხებსა და რისკფაქტორებს. ინტერნეტ-მაღაზიის პლატფორმის დანერგვისა და გამოყენების საშუალებით კომპანიამ 2020 წელს შეძლო მინიმუმამდე დაეყვანა კოვიდპანდემიის გამო გამოცხადებული ლოკადაუნების გამო რეალიზაციის მაჩვენებლის შემცირება.

## ინფორმაციული უსაფრთხოება

21-ე საუკუნეში ყველა ბიზნესისათვის მნიშვნელოვან საფრთხეს წარმოადგენს მომატებული კიბერ შეტევები და „ფიშინგის“ მცდელობები. დამნაშავეთა პრიორიტეტულ სამიზნეს წარმოადგენს საფინანსო სექტორი, შესაბამისად კომპანია არ ივიწყებს მოსალოდნელ თავდასხმის მცდელობებს და ინფორმაციული უსაფრთხოების უმაღლეს სტანდარტებს აწესებს კომპანიის მასშტაბით. დაცვის მექანიზმები მოიცავს უახლეს და ცნობილ პროდუქტებს, რომელთა საშუალებით ხდება, როგორც შიდა ქსელის დაცვა გარე ზემოქმედებისგან, ისე სენსიტიური ინფორმაციის გაჟონვა ქსელის შიგნით. არსებული მოწყობილობების

მონიტორინგისათვის გამოიყენება შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფები, რომლის მეშვეობით კონტროლდება ყოველი მოვლენა, რაც ხდება კომპანიისათვის მნიშვნელოვან მოწყობილობებზე და მომხმარებლების პერსონალურ კომპიუტერებზე. ამასთან, ინფორმაციული უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით ხშირად ტარდება თანამშრომელთა ცნობიერების ასამაღლებელი ტრენინგები, ამას გარდა ყველა თანამშრომელი უზრუნველყოფილია მკაცრად გაწერილი ინსტრუქციებით, როგორ მოიქცეს ნებისმიერ საეჭვო სიტუაციაში. აღსანიშნავია, რომ 2014 წლის შემდეგ მასშტაბური კიბერ შეტევების მიუხედავად შპს „სუპერს“ არც ერთხელ არ შეხებია მავნე ვირუსი, რომელიც კომპანიის კონფიდენციალური ინფორმაციის დაზიანებას ან გაჟონვას გამოიწვევდა.

## კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

კომპანიის სტრუქტურა მაქსიმალურადაა მორგებული ბიზნეს საქმიანობის გამარტივებასა და ეფექტურობაზე, სტრუქტურის თავში გვევლინება დირექტორი ივანე ხაზარაძე. ნებისმიერი სამსახურისათვის ცალკეულად ყალიბდება პროცედურული დოკუმენტაცია, რომელიც შემდგომ იყოფა თითოეული თანამდებობისათვის მიკუთვნებული ფუნქცი-მოვალეობებისათვის დამახასიათებელი პროცედურის აღწერილობით. ჩვენი სტრუქტურის ჩამოყალიბებისა და განახლებების პროცესში გადამწყვეტი მნიშვნელობა ენიჭება უფლება-მოვალეობების ზუსტ გამიჯვნასა და პროცედურული ინსტრუქციების ნათლად გამოსახვას, რათა მოხდეს შესასრულებელი სამუშაოს სრულად დაფარვა, ისე, რომ ეფექტურად იქნეს გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი. კომპანიის პოლიტიკები

საერთაშორისო რეგულაციებისა და საუკეთესო პრაქტიკის მიხედვით შექმნილი კორპორაციული მართვის პრინციპების დანერგვისათვის, კომპანიაში შექმნილია პოლიტიკები, რომლებიც განსაზღვრავენ თანამშრომელთა მოქცევისა და ყოველგვარ დარღვევაზე ადეკვატური რეაგირების წესებს. პოლიტიკებს შორის განსაკუთრებული მნიშვნელობით გამოირჩევა:

### ინტერესთა კონფლიქტის მართვის პოლიტიკა

პოლიტიკის მიზანია განსაზღვროს არსებული, პოტენციური და შესაძლო ინტერესთა კონფლიქტის ფაქტების განსაზღვრის, მართვისა და აღკვეთის წესები. განმარტოს ინტერესთა კონფლიქტთან დაკავშირებული თემები და დაეხმაროს თანამშრომლებს მათ პრევენციასა და ადეკვატურ რეაგირებაში. კერძოდ: განსაზღვროს ის სიტუაციები, სადაც შესაძლებელია წარმოიშვას ინტერესთა კონფლიქტი; ჩამოაყალიბოს ინტერესთა კონფლიქტის აღმოჩენის, პრევენციისა და მართვის პროცედურები, მექანიზმები და სისტემები; დაიცვას კომპანიის, მისი მომხმარებლების, თანამშრომლების, ინვესტორებისა და მომწოდებლების ინტერესები, კონფლიქტის აღმომფხვრელი შესაბამისი ზომების

შემუშავებით; ინტერესთა კონფლიქტის პრევენციის მიზნით დაწესებული შეზღუდვები/აკრძალვები: საქმიანობა დამსაქმებელი კომპანიის გარეთ; ნათესაური კავშირები დაქვემდებარებულ თანამშრომელთა შორის; აზარტული თამაშებისადმი დამოკიდებულება; ნარკოდამოკიდებულებას პერსონალური ტრანზაქციები.

### **პერსონალურ მონაცემთა დაცვის პოლიტიკა**

დოკუმენტის მიზანია პერსონალური მონაცემების შესახებ საქართველოს კანონისა და საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, საჭირო პროცესების და რეგულაციების დანერგვა და აღწერა. ამ კუთხით თანამშრომელთათვის აუცილებელი შეზღუდვების დაწესება და ამავდროულად მათი პერსონალური მონაცემთა დაცვა უკანონო და არამიზნობრივი გამოყენებისაგან.

### **ინფორმაციის კლასიფიკაციისა და მართვის პოლიტიკა**

ინფორმაციული რესურსების გამოყენებაზე პრევენციული და დეტექციური კონტროლის გაუმჯობესების მიზნით, საჭიროა ინფორმაციის არქიტექტურული ინფრასტრუქტურის შექმნა, რომელიც გულისხმობს რისკების შეფასებაზე დაფუძნებული მიდგომით ინფორმაციის კლასიფიცირებას, შესაბამისი პასუხისმგებელი პირების განსაზღვრას, ინფორმაციისა და ინფორმაციული რესურსების დახარისხებას კონფიდენციალურობის დონის მიხედვით, წვდომისა და გამოყენების სხვა წესების შემუშავებას. აღნიშნული პოლიტიკის თანახმად, ინფორმაცია იყოფა კონფიდენციალურობის ოთხ კატეგორიად, ესენია -

„საჯარო“, „შიდა მოხმარების“, „კონფიდენციალური“ და „სრულიად საიდუმლო“. ინფორმაციის მართვა რეგულირდება, აღნიშნული დონეების მიხედვით და მოიცავს ინფორმაციის მარკირების, გადაადგილების, წვდომის მინიჭების, შენახვისა და განადგურების წესებს.

### **შეტყობინების მართვის პოლიტიკა**

პოლიტიკის მიზანია, ხელი შეუწყოს დამსაქმებელ კომპანიაში ისეთი გარემოს ჩამოყალიბებას, სადაც ოპერატიულად იქნება გამოვლენილი და აღკვეთილი ნებისმიერი შეუსაბამობა თუ დარღვევა. სწორედ კომპანიაში დასაქმებული ადამიანები არიან თვითმხილველნი მათ ირგვლივ არსებული დარღვევებისა. პოლიტიკის თანახმად, დამსაქმებელი კომპანია უზრუნველყოფს განმცხადებელი პირის ანონიმურობას, მისი განცხადება განიხილება სრული პასუხისმგებლობით და კონფიდენციალურობის მკაცრი დაცვით.

## **აქციონერთა და აქციონერთა საერთო კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა**

კომპანიის წილების მფლობელების-პარტნიორთა უფლება-მოვალეობანი მოწესრიგებულია კომპანიის წესდებით, რომელიც წარმოადგენს საჯაროდ გამოქვეყნებულ დოკუმენტს. პარტნიორთა კრება კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა, პარტნიორი უფლებამოსილია მართოს კომპანია, როგორც უშუალოდ, ისე წარმომადგენლის საშუალებით. რიგითი პარტნიორთა კრება იმართება წელიწადში ერთხელ, სამეურნეო წლის დამთავრებიდან ორი თვის ვადაში. დამატებითი დეტალები მმართველობითი უფლებამოსილების მქონე ორგანოს შესახებ მოცემულია კომპანიის წესდებაში.

## **არაფინანსური ანგარიშგება**

### **ჩვენი გუნდი**

შპს „სუპერში“ დასაქმებულია დაახლოებით 330-მდე თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან, კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციის პატივისცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა ნებისმიერ ფართო წრეს. კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი.

### **ჯანსაღი გარემო შრომისათვის**

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე შპს „სუპერის“ მიმართ არასოდეს აღძრულა საქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს განურჩევლად ყველას შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისათვის. აღსანიშნავია, რომ კომპანია მკაცრად იცავს თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს, რისკების ადეკვატური დაცვის მექანიზმები პერიოდული გადახედვისა და განახლების საგანია.

### **ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე**

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, „სუპერი“ ცდილობს

საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა გაითავისოს და შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო. შექმნილია ბიზნესის უწყვეტობის მართვის პოლიტიკა და გამოყოფილია საკვანძო თანამშრომელთა ჯგუფი, რომელიც პასუხისმგებელია კრიზისული სიტუაციის მართვაზე.

### **კორუფციასთან ბრძოლა**

კომპანიის ფარგლებში დაუშვებელია კორუფცია და ქრთამის აღება/მიცემა, მიუხედავად მისი ოდენობისა და გამოხატვის ფორმისა. კომპანია მკაცრად აფასებს ნებისმიერ ქმედებასა თუ ტრანზაქციას, რომელიც შეიძლება აღქმული იქნეს, როგორც არამართლზომიერი გავლენა კომპანიისკენ მიმართულ გადაწყვეტილებებზე. ამ სფეროს დასარეგულირებლად „სუპერი“ იყენებს, საკმაოდ ვრცელ პოლიტიკას „ინტერესთა კონფლიქტის მართვის თაობაზე“, ხოლო კონკრეტულად განსაზღვრული სტრუქტურული ერთეული ახორციელებს კონტროლს, რათა ნებისმიერი თანამშრომელი და კომპანიის მიერ თუ კომპანიაში განხორციელებული ქმედება იყოს შესაბამისობაში ამ პოლიტიკასთან.

### **ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები**

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი  
- დირექტორი ივანე ხაზარაძე.

### **ხელმოწერა**

| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება            | Note | 31.12.2023          | 31.12.2022          | 01.01.2022          |
|-----------------------------------------------|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |      |                     |                     |                     |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |      |                     |                     |                     |
| ძირითადი საშუალებები                          | 4.5  | 8 691 818           | 8 248 802           | 8 420 870           |
| არამატერიალური აქტივები                       | 4.6  | 81 074              | 90 083              | 87 537              |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |      | <b>8 772 892</b>    | <b>8 338 885</b>    | <b>8 508 407</b>    |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |      |                     |                     |                     |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                | 4.8  | 25 424 602          | 20 889 438          | 12 802 771          |
| მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები               | 4.15 | 1 403 076           | 856 024             | 871 239             |
| მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები               | 4.11 | 679 888             | 1 001 749           | 484 615             |
| მოთხოვნები ზანკებთან ტერმინალიზაციიდან        |      | 1 437 310           | 905 706             | 507 520             |
| სხვა მოთხოვნები                               | 4.9  | -                   | -                   | -                   |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები         | 4.12 | 1 379 928           | 747 934             | 3 904 971           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |      | <b>30 324 804</b>   | <b>24 400 851</b>   | <b>18 571 116</b>   |
| <b>გადავადებული საგადასახადო აქტივი</b>       |      | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>            |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |      | <b>39 097 696</b>   | <b>32 739 736</b>   | <b>27 079 523</b>   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |      |                     |                     |                     |
| საკუთარი კაპიტალი                             |      |                     |                     |                     |
| საწესდებო კაპიტალი                            |      | (2 000)             | (2 000)             | (2 000)             |
| გადაფასების რეზერვები                         | 4.18 | (42 715)            | -                   | -                   |
| აკუმულირებული მოგება-ზარალი                   |      | (15 974 274)        | (9 454 691)         | (7 691 101)         |
| საანგარიშო წლის მოგება-ზარალი                 |      | (6 954 848)         | (6 509 260)         | (2 974 156)         |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |      | <b>(22 973 837)</b> | <b>(15 965 951)</b> | <b>(10 667 257)</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |      |                     |                     |                     |
| გრძელვადიანი სესხები                          |      | (4 447 574)         | (1 553 900)         | (2 603 062)         |
| გადავადებული მოგების გადასახადი               |      | -                   | -                   | -                   |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |      | <b>(4 447 574)</b>  | <b>(1 553 900)</b>  | <b>(2 603 062)</b>  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |      |                     |                     |                     |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                    |      | (3 271 085)         | (1 687 076)         | (1 131 504)         |
| გადასახდელი გადასახადები                      |      | (1 425 539)         | (1 640 137)         | (929 298)           |
| მიღებული ავანსები                             |      | (373 131)           | (112 979)           | (189 308)           |
| გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი        |      | (6 039 397)         | (10 686 364)        | (10 362 638)        |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები               |      | -                   | (144 000)           | (638 096)           |
| ვალდებულებები პერსონალთან ხელფასებით          |      | (567 132)           | (949 329)           | (558 360)           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |      | <b>(11 676 285)</b> | <b>(15 219 885)</b> | <b>(13 809 204)</b> |
| <b>გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება</b>  |      | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>            |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |      | <b>(39 097 696)</b> | <b>(32 739 736)</b> | <b>(27 079 523)</b> |

ხელმოწერა:

| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | Note | 31.12.2023        | 31.12.2022        | 01.01.2022        |
|------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ამონაგები                                            | 4.16 | 61 005 236        | 48 233 243        | 39 215 440        |
| გაზარეული მასალების თვითღირებულება                   | 4.17 | (33 843 099)      | (25 934 434)      | (23 590 930)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                                 |      | <b>27 162 138</b> | <b>22 298 809</b> | <b>15 624 510</b> |
| სხვა შემოსავალი                                      | 4.20 | 1 574 348         | 1 434 779         | 818 441           |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები                | 4.18 | (9 468 950)       | (7 142 392)       | (5 354 524)       |
| კომერციული ხარჯები                                   | 4.19 | (9 399 240)       | (7 675 169)       | (6 717 416)       |
| სხვა ხარჯები (ცვეთა)                                 |      | (492 916)         | (484 112)         | (498 915)         |
| გადასახადები (ქონება, მიწა)                          |      | (82 543)          | (81 183)          | (85 235)          |
| მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან                      |      | <b>9 292 838</b>  | <b>8 350 732</b>  | <b>3 786 861</b>  |
| უარყოფითი საკუროს სხვაობა                            |      | 0                 | 0                 | 0                 |
| საპროცენტო ხარჯები                                   |      | (1 885 156)       | (1 866 494)       | (1 401 940)       |
| საკუროს სხვაობა                                      |      | (284 441)         | 78 598            | 648 106           |
| მოგება დაზღვევამდე                                   |      | <b>7 123 240</b>  | <b>6 562 836</b>  | <b>3 033 027</b>  |
| ხარჯი მოგების გადასახადზე                            |      | (125 677)         | (53 576)          | (47 107)          |
| არასაოპერაციო ხარჯი                                  |      | -                 | -                 | -                 |
| ხარჯი უიმედო ვალეზზე                                 |      | (42 715)          | -                 | (11 764)          |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                 |      | <b>6 954 848</b>  | <b>6 509 260</b>  | <b>2 974 156</b>  |

ხელმოწერა:

| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                                                                     | Note | 31.12.2023         | 31.12.2022         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                  |      |                    |                    |
| ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები                                                        |      |                    |                    |
| მყიდველებიდან მიღებული სახსრები                                                                  |      | 69 998 375         | 55 662 404         |
| მომწოდებლებზე და თანამშრ. გადახდილი სახსრები                                                     |      | (51 727 169)       | (45 742 838)       |
| გადახდილი პროცენტები                                                                             |      | -                  | -                  |
| გადახდილი გადასახადები გაუთვალისწინებელი შემოსავლები(დაბრუნებული დღგ)                            |      | (12 760 958)       | (8 413 097)        |
| გაუთვალისწინებელი ხარჯები                                                                        |      |                    |                    |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                           |      | <b>5 510 247</b>   | <b>1 506 469</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                |      |                    |                    |
| კაპიტალიზირებული დანახარჯები                                                                     |      | (143 885)          | (211 446)          |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                                     |      |                    |                    |
| დი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული სარგებელი                                                   |      | (945 093)          | (181 340)          |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების (ზრდა) შემცირება                                               |      |                    |                    |
| მიღებული პროცენტები                                                                              |      | 1 327              | 14 010             |
| გადახდილი პროცენტები მიღებული დივიდენდები                                                        |      | -                  | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                         |      | <b>(1 087 651)</b> | <b>(378 776)</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                   |      |                    |                    |
| შემოსულობანი გრძელვადიანი და მიმდინარე სესხებიდან                                                |      | 23 531 930         | 16 630 300         |
| სურ იჯარასთან დაკავშ. ვალდებულებების განაღდება                                                   |      | -                  | -                  |
| გადახდილი სესხები                                                                                |      | (25 285 223)       | (17 355 736)       |
| გადახდილი სესხის პროცენტები                                                                      |      | (1 889 441)        | (1 866 494)        |
| გადახდილი დივიდენდები                                                                            |      | -                  | (1 692 800)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                            |      | <b>(3 642 734)</b> | <b>(4 284 730)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)</b>    |      |                    |                    |
| <b>ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი</b>                      |      | <b>747 934</b>     | <b>3 904 971</b>   |
| <b>გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება</b>                                            |      | <b>(148 070)</b>   | <b>-</b>           |
| <b>ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი</b> |      | <b>1 379 727</b>   | <b>747 934</b>     |

ხელმოწერა:



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

|                           | საწესდებო კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მილიანი კაპიტალი |
|---------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|------------------|
| 2022 წლის 1 იანვარი       | 2 000              | 0                      | 10 665 257              | 10 667 257       |
| მოგება წლის ბოლოს         |                    |                        | 6 509 260               | 6 509 260        |
| სხვა სრული შემოსავალი     |                    | -                      |                         | -                |
| პერიოდის სრული შემოსავალი | -                  | -                      | 6 509 260               | 6 509 260        |
| გაცემული დივიდენდი        |                    |                        | ( 1 210 566 )           | (1 210 566)      |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი    | 2 000              | -                      | 15 963 951              | 15 965 951       |
| მოგება წლის ბოლოს         |                    |                        | 6 954 848               | 6 954 848        |
| სხვა სრული შემოსავალი     |                    | -                      | 10 323                  | 10 323           |
| პერიოდის სრული შემოსავალი | -                  | -                      | 6 965 171               | 6 965 171        |
| გაცემული დივიდენდი        |                    |                        | -                       | -                |
| გადაფასების რეზერვი       | -                  | -                      | 42 715                  | 42 715           |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი    | 2 000              | -                      | 22 971 837              | 22 973 837       |

ხელმოწერა: -----



საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა გაითავისოს და შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო. შექმნილია ბიზნესის უწყვეტობის მართვის პოლიტიკა და გამოყოფილია საკვანძო თანამშრომელთა ჯგუფი, რომელიც პასუხისმგებელია კრიზისული სიტუაციის მართვაზე.

#### კორუფციასთან ბრძოლა

კომპანიის ფარგლებში დაუშვებელია კორუფცია და ქრთამის აღება/მიცემა, მიუხედავად მისი ოდენობისა და გამოხატვის ფორმისა. კომპანია მკაცრად აფასებს ნებისმიერ ქმედებასა თუ ტრანზაქციას, რომელიც შეიძლება აღქმული იქნეს, როგორც არამართლზომიერი გავლენა კომპანიისკენ მიმართულ გადაწყვეტილებებზე. ამ სფეროს დასარეგულირებლად „სუპერი“ იყენებს, საკმაოდ ვრცელ პოლიტიკას „ინტერესთა კონფლიქტის მართვის თაობაზე“, ხოლო კონკრეტულად განსაზღვრული სტრუქტურული ერთეული ახორციელებს კონტროლს, რათა ნებისმიერი თანამშრომელი და კომპანიის მიერ თუ კომპანიაში განხორციელებული ქმედება იყოს შესაბამისობაში ამ პოლიტიკასთან.

#### ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი  
- დირექტორი ივანე ხაზარაძე.

ხელმოწერა