

# შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება  
აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერი

## შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

### შინაარსი

|                                                                  |       |
|------------------------------------------------------------------|-------|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა .....                            | 1-2   |
| <b>ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება:</b>       |       |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                         | 3     |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                               | 4     |
| საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგება .....                             | 5     |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....                               | 6     |
|                                                                  |       |
| 1. კომპანიის აღწერა.....                                         | 7     |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                                    | 7     |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                       | 9     |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები ..... | 18    |
| 5. გადაანგარიშება.....                                           | 19    |
| 6. ძირითადი საშუალებები.....                                     | 20    |
| 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                               | 21    |
| 8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....                              | 21    |
| 9. საიჯარო ვალდებულება .....                                     | 22    |
| 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                          | 23    |
| 11. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება.....                         | 23    |
| 12. ამონაგები.....                                               | 23    |
| 13. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება .....                    | 23    |
| 14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....                       | 24    |
| 15. ფინანსური შემოსავლები.....                                   | 24    |
| 16. ფინანსური ხარჯები .....                                      | 24    |
| 17. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები .....                   | 25    |
| 18. ფინანსური რისკების მართვა .....                              | 25    |
| 19. პირობითი ვალდებულებები.....                                  | 29    |
| 20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                     | 29    |
| 21. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....                  | 30    |
| 22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება .....                      | 30    |
| მმართველობითი ანგარიშგება .....                                  | 31-37 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

*შეზღუდული პასუხისმგებლობი საზოგადოება სოფთვეა ქანთრი ჯორჯიას მფლობელებს და მენეჯმენტს:*

### მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია (კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშები, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშს, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს და ანგარიშს ფულადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშები“) შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშები მომზადებული იქნა საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშების სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სოფთვეა ქანთრი ჯორჯიას ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

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

### მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე მისი ფუნქციონირების შეუწყვეტლად, ინფორმაციის გახსნაზე, როდესაც მისაღებია, ფუნქციონირების უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებზე და საქმიანობების განხორციელების უწყვეტობის საფუძველზე ანგარიშგების გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი მიზნად არ ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან არ წყვეტს ფუნქციონირებას, ან არ გააჩნია რაიმე შესაბამისი ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

### აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას

თადლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშებზე დაყრდნობით, როგორც ასს-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, ვადგენთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და გავცემთ აუდიტის დასკვნას, რაც საკმარისია და შესაბამისია, იყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი. თადლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ-აღმოჩენის რისკი მაღალია, ვიდრე შეცდომის გამო წარმოშობილი ცდომილებისა, რადგან თადლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, სიყალბეს, მიზანმიმართულ გამოტოვებებს, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უკუგდებას.
- შიდა კონტროლის მიღება და გაცნობიერება, რომელიც აუდიტის შესაბამისია, რათა ჩამოყალიბდეს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებთან, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობის და საბუღალტრო გაანგარიშებების და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული მასთან დაკავშირებული აღმოჩენების გონივრულობის შეფასება.
- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ ანგარიშებისას ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშებში მოცემულ მასთან გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არადეკვატური, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.
- ფინანსური ანგარიშების მთლიანი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოდგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშები საფუძვლად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.

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

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის ზურაბ უჯმაჯურიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-290563).

შპს იგალ-ის სახელით.

თბილისი, საქართველო

9 ივლისი, 2025

თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშებზე დაყრდნობით, როგორც ასს-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, ვადგენთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და გავცემთ აუდიტის დასკვნას, რაც საკმარისია და შესაბამისია, იყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ-აღმოჩენის რისკი მაღალია, ვიდრე შეცდომის გამო წარმოშობილი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, სიყალბეს, მიზანმიმართულ გამოტოვებებს, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უკუგდებას.
- შიდა კონტროლის მიღება და გაცნობიერება, რომელიც აუდიტის შესაბამისია, რათა ჩამოყალიბდეს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებთან, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობის და საბუღალტრო გაანგარიშებების და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული მასთან დაკავშირებული აღმოჩენების გონივრულობის შეფასება.
- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ ანგარიშებისა ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშებში მოცემულ მასთან გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არადევნადი, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.
- ფინანსური ანგარიშების მთლიანი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოდგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშები საფუძვლად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.

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

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის ზურაბ უჯმაჯურიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-290563).

შპს იგალ-ის სახელით.

თბილისი, საქართველო

9 ივლისი, 2025



## შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ლარში)

|                                                  | შენიშვნა | 31.12.2023       |                             |
|--------------------------------------------------|----------|------------------|-----------------------------|
|                                                  |          | 31.12.2024       | გადაანგარიშებული 31.12.2023 |
| <b>აქტივები</b>                                  |          |                  |                             |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                     |          |                  |                             |
| ძირითადი საშუალებები                             | 6        | 73,249           | 167,202                     |
| არამატერიალური აქტივები                          | 6        | 10,749           | 6,308                       |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                 |          | <b>83,998</b>    | <b>173,510</b>              |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                        |          |                  |                             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                       | 7        | 865,451          | 3,468,309                   |
| საგადასახადო აქტივები                            | 11       | 40,560           | -                           |
| ფიქსირებული ანაზარი                              |          | -                | 2,689,400                   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                      | 8        | 7,132,481        | 6,049,421                   |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                    |          | <b>8,038,492</b> | <b>9,517,730</b>            |
| <b>სულ აქტივები</b>                              |          | <b>8,122,490</b> | <b>9,691,240</b>            |
| <b>მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          |                  |                             |
| <b>მესაკუთრეთა კაპიტალი</b>                      |          |                  |                             |
| საწესდებო კაპიტალი                               |          | 17,248           | 17,248                      |
| გაუნაწილებელი მოგება                             |          | 8,092,759        | 8,475,614                   |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                              |          | <b>8,110,007</b> | <b>8,492,862</b>            |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                   |          |                  |                             |
| საიჯარო ვალდებულებები                            | 9        | -                | 80,365                      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                    | 10       | 12,483           | 1,004,921                   |
| საგადასახადო ვალდებულებები                       | 11       | -                | 113,092                     |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>               |          | <b>12,483</b>    | <b>1,198,378</b>            |
| <b>სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>8,122,490</b> | <b>9,691,240</b>            |

მაქსიმ დრაშჩინსკი  
დირექტორი  
24.03.2025  
თბილისი

გიორგი ჩაგუნავა  
მთ. ბუღალტერი  
24.03.2025  
თბილისი

## შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ლარში)

| შენიშვნა                                         | 31.12.2023 |                  |                  |
|--------------------------------------------------|------------|------------------|------------------|
|                                                  | 31.12.2024 | გადაანგარიშებული | 31.12.2023       |
| <b>აქტივები</b>                                  |            |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                     |            |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                             | 6          | 73,249           | 167,202          |
| არამატერიალური აქტივები                          | 6          | 10,749           | 6,308            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                 |            | <b>83,998</b>    | <b>173,510</b>   |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                        |            |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                       | 7          | 865,451          | 3,468,309        |
| საგადასახადო აქტივები                            | 11         | 40,560           | -                |
| ფიქსირებული ანაზღაურება                          |            | -                | 2,689,400        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                      | 8          | 7,132,481        | 6,049,421        |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                    |            | <b>8,038,492</b> | <b>9,517,730</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                              |            | <b>8,122,490</b> | <b>9,691,240</b> |
| <b>მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |            |                  |                  |
| <b>მესაკუთრეთა კაპიტალი</b>                      |            |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                               |            | 17,248           | 17,248           |
| გაუნაწილებელი მოგება                             |            | 8,092,759        | 8,475,614        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                              |            | <b>8,110,007</b> | <b>8,492,862</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                   |            |                  |                  |
| საიჯარო ვალდებულებები                            | 9          | -                | 80,365           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                    | 10         | 12,483           | 1,004,921        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                       | 11         | -                | 113,092          |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>               |            | <b>12,483</b>    | <b>1,198,378</b> |
| <b>სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |            | <b>8,122,490</b> | <b>9,691,240</b> |

  
მაქსიმ დრჟინისკი  
დირექტორი  
24.03.2025  
თბილისი

  
გიორგი ჩიკუნავა  
მთ. ბუღალტერი  
24.03.2025  
თბილისი

## შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

### სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ლარში)

|                                                            | შენიშვნები | 2024 წლის 31<br>დეკემბერი | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი |
|------------------------------------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                                   | 12         | 6,350,717                 | 19,531,122                |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება                        | 13         | (5,264,786)               | (15,923,113)              |
| <b>საერთო მოგება</b>                                       |            | <b>1,085,931</b>          | <b>3,608,009</b>          |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები                      | 14         | (613,192)                 | (1,940,921)               |
| <b>მთლიანი საოპერაციო მოგება</b>                           |            | <b>472,739</b>            | <b>1,667,088</b>          |
| კურსთა შორის სხვაობა                                       |            | 249,801                   | (201,733)                 |
| ფინანსური შემოსავალი                                       | 15         | 160,667                   | 26,890                    |
| ფინანსური ხარჯი                                            | 16         | (3,116)                   | (8,340)                   |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                                   |            | (4,946)                   | -                         |
| <b>მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე</b>       |            | <b>875,145</b>            | <b>1,483,905</b>          |
| მოგების გადასახადი                                         |            | (188,700)                 | -                         |
| <b>გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის</b> |            | <b>686,445</b>            | <b>1,483,905</b>          |

მაქსიმ დრაშჩინსკი  
დირექტორი  
24.03.2025  
თბილისი

გიორგი ჩაგუნავა  
მთ. ბუღალტერი  
24.03.2025  
თბილისი

## შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

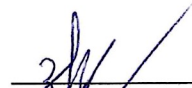
### სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ლარში)

|                                                             | შენიშვნები | 2024 წლის 31<br>დეკემბერი | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი |
|-------------------------------------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                                    | 12         | 6,350,717                 | 19,531,122                |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება                         | 13         | (5,264,786)               | (15,923,113)              |
| <b>საერთო მოგება</b>                                        |            | <b>1,085,931</b>          | <b>3,608,009</b>          |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები                       | 14         | (613,192)                 | (1,940,921)               |
| <b>მთლიანი საოპერაციო მოგება</b>                            |            | <b>472,739</b>            | <b>1,667,088</b>          |
| კურსთა შორის სხვაობა                                        |            | 249,801                   | (201,733)                 |
| ფინანსური შემოსავალი                                        | 15         | 160,667                   | 26,890                    |
| ფინანსური ხარჯი                                             | 16         | (3,116)                   | (8,340)                   |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                                    |            | (4,946)                   | -                         |
| <b>მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე</b>        |            | <b>875,145</b>            | <b>1,483,905</b>          |
| მოგების გადასახადი                                          |            | (188,700)                 | -                         |
| <b>გაერთიანებული მოგება (ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის</b> |            | <b>686,445</b>            | <b>1,483,905</b>          |



მაქსიმ დრაშინისკი  
დირექტორი  
24.03.2025  
თბილისი



გიორგი ჩიკვაშვილი  
მთ. მუდალტერი  
24.03.2025  
თბილისი

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ლარში)

|                           | პარტნიორთა<br>კაპიტალი | საანგარიშგებო<br>პერიოდის მოგება<br>ზარალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ              |
|---------------------------|------------------------|--------------------------------------------|-------------------------|------------------|
| <b>31 დეკემბერი, 2022</b> | <b>17,248</b>          | <b>-</b>                                   | <b>6,991,709</b>        | <b>7,008,957</b> |
| მოგება წლის განმავლობაში  | -                      | 1,483,905                                  | -                       | 1,483,905        |
| გაუნაწილებელი მოგება      | -                      | (1,483,905)                                | 1,483,905               | -                |
| <b>31 დეკემბერი, 2023</b> | <b>17,248</b>          | <b>-</b>                                   | <b>8,475,614</b>        | <b>8,492,862</b> |
| მოგება წლის განმავლობაში  | -                      | 686,445                                    | -                       | 686,445          |
| რეზერვები და დაფინანსება  | -                      | (686,445)                                  | 686,445                 | -                |
| დივიდენდის განაწილება     | -                      | -                                          | (1,069,300)             | (1,069,300)      |
| <b>31 დეკემბერი, 2024</b> | <b>17,248</b>          | <b>-</b>                                   | <b>8,092,759</b>        | <b>8,110,007</b> |

მაქსიმ დრაშინსკი  
დირექტორი  
24.03.2025  
თბილისი

გიორგი ჩაგუნავა  
მთ. ბუღალტერი  
24.03.2025  
თბილისი

## შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ლარში)

|                          | პარტნიორთა<br>კაპიტალი | საანგარიშგებო<br>პერიოდის მოგება<br>ზარალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ         |
|--------------------------|------------------------|--------------------------------------------|-------------------------|-------------|
| 31 დეკემბერი, 2022       | 17,248                 | -                                          | 6,991,709               | 7,008,957   |
| მოგება წლის განმავლობაში | -                      | 1,483,905                                  | -                       | 1,483,905   |
| გაუნაწილებელი მოგება     | -                      | (1,483,905)                                | 1,483,905               | -           |
| 31 დეკემბერი, 2023       | 17,248                 | -                                          | 8,475,614               | 8,492,862   |
| მოგება წლის განმავლობაში | -                      | 686,445                                    | -                       | 686,445     |
| რეზერვები და დაფინანსება | -                      | (686,445)                                  | 686,445                 | -           |
| დივიდენდის განაწილება    | -                      | -                                          | (1,069,300)             | (1,069,300) |
| 31 დეკემბერი, 2024       | 17,248                 | -                                          | 8,092,759               | 8,110,007   |



მაქსიმ დრაჟინსკი  
დირექტორი  
24.03.2025  
თბილისი



გიორგი ჩაგუნავა  
მთ. ბუღალტერი  
24.03.2025  
თბილისი

შპს „სოფთვეა ქართი ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

|                                                                      | 2,024              | 2,023            |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                      |                    |                  |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                            | 686,445            | 1,483,905        |
| კორექტირებები:                                                       |                    |                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                 | 96,942             | 96,356           |
| წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან                           | 4,467              | 5,087            |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში</b>   | <b>787,854</b>     | <b>1,585,348</b> |
| <b>ცვლილებამდე</b>                                                   |                    |                  |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                 | 2,602,858          | (477,250)        |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                              | (992,438)          | (558,595)        |
| ცვლილება საგადასახადო ავანსებში                                      | (40,560)           |                  |
| ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში                                 | (113,092)          | (280,065)        |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>               | <b>2,244,622</b>   | <b>269,438</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                    |                    |                  |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                         | (7,430)            | (13,764)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში</b> | <b>(7,430)</b>     | <b>(13,764)</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                       |                    |                  |
| დივიდენდის გაცემა                                                    | (1,069,300)        | -                |
| ფინანსურ იჯარაზე გადახდილი პროცენტი                                  | (3,116)            | (8,340)          |
| ფინანსური იჯარის თანხის დაფარვა                                      | (81,716)           | (72,402)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                | <b>(1,154,132)</b> | <b>(80,742)</b>  |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>                      | <b>1,083,060</b>   | <b>174,932</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საანგარიშგებო წლის დასაწყისში</b>                 | <b>6,049,421</b>   | <b>5,874,489</b> |
| <b>ფულადი სახსრები საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის</b>                 | <b>7,132,481</b>   | <b>6,049,421</b> |

მაქსიმ დრაშჩინსკი  
დირექტორი  
24.03.2025  
თბილისი

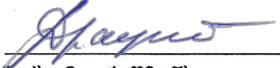
გიორგი ჩაგუნავა  
მთ. ბუღალტერი  
24.03.2025  
თბილისი

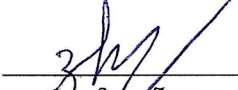
## შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

### ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

|                                                                      | 2,024              | 2,023            |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                      |                    |                  |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                            | 686,445            | 1,483,905        |
| კორექტირებები:                                                       |                    |                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                 | 96,942             | 96,356           |
| წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან                           | 4,467              | 5,087            |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში</b>   | <b>787,854</b>     | <b>1,585,348</b> |
| <b>ცვლილებამდე</b>                                                   |                    |                  |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                 | 2,602,858          | (477,250)        |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                              | (992,438)          | (558,595)        |
| ცვლილება საგადასახადო ავანსებში                                      | (40,560)           |                  |
| ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში                                 | (113,092)          | (280,065)        |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>               | <b>2,244,622</b>   | <b>269,438</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                    |                    |                  |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                         | (7,430)            | (13,764)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში</b> | <b>(7,430)</b>     | <b>(13,764)</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                       |                    |                  |
| დივიდენდის გაცემა                                                    | (1,069,300)        | -                |
| ფინანსურ იჯარაზე გადახდილი პროცენტი                                  | (3,116)            | (8,340)          |
| ფინანსური იჯარის თანხის დაფარვა                                      | (81,716)           | (72,402)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                | <b>(1,154,132)</b> | <b>(80,742)</b>  |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>                      | <b>1,083,060</b>   | <b>174,932</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საანგარიშგებო წლის დასაწყისში</b>                 | <b>6,049,421</b>   | <b>5,874,489</b> |
| <b>ფულადი სახსრები საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის</b>                 | <b>7,132,481</b>   | <b>6,049,421</b> |

  
შაქსიმ დრაშინისკი  
დირექტორი  
24.03.2025  
თბილისი

  
გიორგი ჩიკუნავა  
მთ. ბუღალტერი  
24.03.2025  
თბილისი

## **1. კომპანიის აღწერა**

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2022 წლის 11 მარტს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი, N 71, საოფისე ფართი N5, სართული 2, ბლოკი II.

საიდენტიფიკაციო კოდია: 405512583.

მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

კომპანიის დირექტორია მაქსიმ დრაშჩინსკი, 75 7784799 (რუსეთის ფედერაცია).

კომპანიის 100% წილის მესაკუთრე და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის მაქსიმ დრაშჩინსკი, 75 7784799 (რუსეთის ფედერაცია).

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“-ს საქმიანობას წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნა, გატესტვა, მომსახურება და გაუმჯობესება (ვებ-გვერდების, აპლიკაციების და სხვადასხვა ციფრული პროდუქტების შექმნა და დამუშავება).

## **2. მომზადების საფუძველი**

### **სააღრიცხვო პრინციპები და მომზადების საფუძველი**

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მფლობელებსა და მენეჯმენტს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როდესაც ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

**შეფასების და წარდგენის ვალუტა**

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“ მოთხოვნის შესაბამისად.

**ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება**

აღსანიშნავია რომ, 2024 წელს კომპანიის შემოსავლები დამოკიდებულია ძირითადად დაკავშირებულ მხარეებზე, კერძოდ ARCADIA GLOBAL SOLUTIONS INC, ARCADIA INC COMPANY LIMITED და SOFTWARE COUNTRY Ltd. - Branch in Slovenia რომელთაგანაც 2024 წლის განმავლობაში მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 4,407,491 ლარი, რაც წარმოადგებს მთლიანი შემოსავლების 69.4%-ს. აღნიშნულ კომპანიებს უჭირავს შუალედური როლი პროდუქტის საბოლოო მომხმარებლებსა და კომპანიას შორის.

2024 წელს კომპანიის რეალიზაცია შემცირებულია დაახლოებით სამჯერ 2023 წლის შემოსავალთან შედარებით, თუმცა კომპანიის ფინანსური ინდიკატორები შეცვლილია უკეთესობისკენ. კომპანიას წინა წლისგან განსხვავებით ძირითადი კოეფიციენტები როგორიცაა წმინდა მოგების მარჟა გაზრდილია 7.6%-დან 13.6%-მდე, Current ratio გაზრდილია 50.71-დან 285.2-მდე და Debt/Asset ratio შემცირებულია 12.59%-დან 0.35%-მდე. ასევე კომპანიის ლიკვიდური აქტივები, როგორიცაა ფულადი სახსრები და მათ ექვივალენტები შეადგენს 7,132,481 ლარს.

ზემოაღნიშნულის საფუძველზე ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის მომგებიანობა, ძლიერი ფინანსური მდგომარეობა და მიმდინარე გეგმები.

გახორციელდა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და კომპანიის ძლიერი ფინანსური მაჩვენებლების გათვალისწინებით ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

მპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა

ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში 2024 წლის 1 იანვრიდან:

- შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ბასს 1-ის შესწორებები: ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია(თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).
- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები:განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ

ანგარიშგებაზე.

წარსადგენი ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელის გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

|                           | 31 დეკემბერი<br>2023 |
|---------------------------|----------------------|
| 1 დოლარი/ლარი             | 2.6894               |
| 1 ევრო/ლარი               | 2.9753               |
| 1 გირვანქა სტერლინგი/ლარი | 3.4228               |

**შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

|                           | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|---------------------------|----------------------|
| 1 დოლარი/ლარი             | 2.8068               |
| 1 ევრო/ლარი               | 2.9306               |
| 1 გირვანქა სტერლინგი/ლარი | 3.5349               |

**ძირითადი საშუალებები**

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. მცირე რემონტისა და ტექნიკური ხარჯები ირიცხება წარმოებისას. ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტის ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზდება ან შეცვლილი ნაწილი ამოღებულია.

ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან გამოყენებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

| ძირითადი საშუალებები ჯგუფი          | სასარგებლო<br>მომსახურების ვადა |
|-------------------------------------|---------------------------------|
| ოფისის აღჭურვილობა                  | 2 - 5 წელი                      |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი             | 3 – 10 წელი                     |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 10 წელი                         |

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას თითოეულ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. შეფასების ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულ საფუძველზე.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან გამოყენებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნეტო საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

#### დაუმთავრებელი მშენებლობა

დაუმთავრებელი მშენებლობა აღიარებულია თვითღირებულებით. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სარეზიდუალური სამუშაოებს, რომელსაც ესაჭიროება გარკვეული დრო, რათა ეს გრძელვადიანი აქტივები მიიყვანოს იმ მდგომარეობამდე, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. სანამ სამშენებლო პროცესი არ მივა ასეთ მდგომარეობამდე, კომპანია მას აღრიცხავს როგორც დაუმთავრებელ მშენებლობას და შემდეგ გადააქვს ძირითადი საშუალებების შესაბამის ჯგუფზე.

#### ფინანსური აქტივები

##### კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ყოფს შემდეგ კატეგორიებად:

- სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში ასახვით.
- ამორტიზირებული ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივები რომლებიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში ან და სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

წილობრივი ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია მოცემულია ქვემოთ:

##### სავალო ინსტრუმენტები

სავალო ინსტრუმენტები არის ყველა ის ინსტრუმენტი რომელიც შეესაბამება განმარტებას რომ ინსტრუმენტის გამომშვების პერსპექტივიდან იგი წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას, სავალო ინსტრუმენტებია სესხები, სახელმწიფო და კორპორატიული ბონდები, კლიენტისგან შეძენილი სავაჭრო მოთხოვნები.

##### კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით კომპანია აქდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

- **ამორტიზირებული ღირებულება:** ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- **რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით:** ფინანსური აქტივი, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- **რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით:** აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

#### ბიზნეს მოდელი:

ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნესმოდელით განისაზღვრება, რა სახით წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ერთობლივად ორივე გზით. თუ არცერთი აღნიშნული მოდელი არ არის შესაბამისობაში ასეთ შემთხვევაში ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

SPPI ტესტი: ბიზნეს მოდელის იმ კატეგორიას, სადაც აქტივების ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა, კომპანია აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა ძირის და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი).

შეფასებისას, კომპანია განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად, პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირ თანხასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკსა და გასესხებასთან დაკავშირებულ სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას. თუ სახელშეკრულებო პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ არის შესაბამისობაში სესხის ძირითად ხელშეკრულებასთან, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით. მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

### **წილობრივი ინსტრუმენტები**

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

კომპანია აღიარებს გაუფასურების რეზერვის ხარჯს იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით წლის მოგება/ზარალში. გაუფასურების რეზერვის ხარჯი დამოკიდებულია კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასების მიხედვით, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, დასაბუთებული ინფორმაციის საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში როცა პირველადი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის ზემოქმედების მნიშვნელოვანი ზრდა არ ყოფილა, შეფასებულია 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს წარმოადგენს აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილს, რომელიც მიეკუთვნება ნაგულისხმევ მოვლენას, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. როდესაც ფინანსური აქტივი გაუფასურდა ან თუ დადგინდა, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ზარალის ანაზღაურება ხდება აქტივის სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. სავარაუდო საკრედიტო ზარალის ოდენობა იზომება ფასის სავარაუდო დეფიციტის სავარაუდო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც ფასდაკლებულია თავდაპირველი ეფექტური პროცენტით.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებზეც სავალდებულოა შეფასებულ იქნას რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში, ზარალის ანაზღაურება აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავლებში შესაბამისი ხარჯებით. ყველა სხვა შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვის ხარჯი ამცირებს აქტივის საბალანსო ღირებულებას შესაბამისი ხარჯით სრულ მოგება/ზარალში.

#### სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანიამ გამოიყენა გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, რომელიც იყენებს სისცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. სხვა მოთხოვნები აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, შემცირებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალით.

**აღიარების შეწყვეტა:** ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი: 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

#### ფინანსური ვალდებულებები

##### კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

როგორც მიმდინარე, ისე წინა პერიოდში, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებული და შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა:

ა) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც აისახება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. ასეთი ვალდებულებები, მათ შორის წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, შემდგომში უნდა შეფასდეს ერთეულის მიერ სამართლიანი ღირებულებით;

ბ) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან როდესაც გამოიყენება აქტივების შენარჩუნების მიდგომა;

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება.

წარმოდგენილ პერიოდებში კომპანიას არ გააჩნია სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები.

#### სესხები

სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივების შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, რომლებსაც აუცილებლად სჭირდებათ მნიშვნელოვანი დრო დანიშნულებისამებრ გამოყენების ან გასაყიდად მოსამზადებლად (კვალიფიცირებული აქტივები), კაპიტალიზდება, როგორც ამ აქტივების ხარჯების ნაწილი.

ყველა სხვა სესხის აღების ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი წარმოიქმნება. სესხის აღების ხარჯები შედგება პროცენტებისა და სხვა ხარჯებისგან, რომლებიც წარმოიქმნება ნასესხები სახსრებიდან. კომპანიას აქვს სესხები მისი მფლობელისგან ძირითადი საქმიანობის დასაფინანსებლად.

### **ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულებდა - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში

### **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირე რისკს.

### **შემოსავლის აღიარება**

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
2. შესრულების ვალდებულებების განსაზღვრა;
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა;
4. გარიგების ფასის განაწილება შესრულების ვალდებულებებზე;
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც შესრულების ვალდებულება(ებ)ი დაკმაყოფილებულია.

შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც კომპანია ასრულებს ვალდებულებებს კლიენტებისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით. აქტივის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს კონტროლს ამ აქტივზე.

აქტივის კონტროლი გულისხმობს აქტივის გამოყენებას და არსებითად ყველა დარჩენილი სარგებლის მიღებას.

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის და სხვადასხვა ციფრული პროდუქტების შექმნას, გატესტვას, მომსახურებას და გაუმჯობესებას.

### **მარაგები**

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

### **ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“**

#### **ა) აქტივის გამოყენების უფლება**

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდეგ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები. თუ კომპანიას არ აქვს გონივრული რწმენა იმისა, რომ იჯარის ვადის ბოლოს მოიპოვებს საიჯარო აქტივის მესაკუთრეობის უფლებას, აღიარებულ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით სავარაუდო სასარგებლო მომსახურებისა და იჯარის ვადებს შორის უმოკლეს ვადაზე. აქტივის გამოყენების უფლება ცვეთას ექვემდებარება.

#### **ბ) საიჯარო ვალდებულებები**

იჯარის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულს მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შეიცავს შესყიდვის არჩევანის უფლების გამოყენების ღირებულებას, თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ჯგუფი მას გამოიყენებს და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტის გამო, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის ვადის შეწყვეტის უფლების გამოყენებას. ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად, რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან გარემოება. საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, თუ საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო

განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახადები ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის შეფასებაში. კომპანიამ გამოიყენა ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი 14.0%.

#### გ) მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

#### დ) განახლების პირობის მქონე ხელშეკრულებების იჯარის ვადის განსაზღვრა

კომპანია იჯარის ვადას განსაზღვრავს, როგორც იჯარის შეუქცევად ვადას იმ ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის გახანგრძლივების ოფციონი, თუ არსებობს ამ ოფციონის გამოყენების გონივრული რწმენა, ან ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის შეწყვეტის ოფციონი, თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ მისი გამოყენება არ მოხდება.

#### ე) საიჯარო გადასახადები

ზოგ შემთხვევაში, სახელშეკრულებო ფიქსირებული გადახდების გარდა, ხელშეკრულებით ცვალებადი გადახდებიც არის გათვალისწინებული. ფასს 16-ის მიხედვით, საიჯარო გადასახადები არ უნდა შეიცავდეს რამე ცვალებად გადახდებს, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. მაგალითად, თუ ცვალებადი იჯარა დამოკიდებულია საქმიანობის შედეგებზე, იგი არ უნდა შევიდეს საიჯარო გადასახადებში.

#### საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

#### ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

**ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი**

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

**ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები**

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

**ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები**

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

**4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები**

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

**ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები**

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე,

მპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

გ) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. კომპანია საკრედიტო ზარალის კალკულაციისთვის და ითვალისწინებს წარსულ გამოცდილებასა და საპროგნოზო ინფორმაციას. გამომდინარე იქიდან რომ კომპანია საანგარიშგებო პერიოდში დაფუძნდა, კომპანიამ გაითვალისწინა ვადაგადაცილების დღეები და კონტრაგენტების გადახდისუნარიანობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშგების დროს.

5. გადაანგარიშება

|                             | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი<br>გადაანგარიშებული | კორექტირება | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი |
|-----------------------------|-----------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 6,049,421                                     | 2,689,400   | 3,360,021                 |

მიმდინარე აუდიტის ფარგლებში იდენტიფიცირებული იქნა რეკლასიფიკაციის კორექტირებები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული მიმდინარე აქტივი „ფიქსირებული ანაზარი“ არასწორად არის კლასიფიცირებული. ეს მუხლი წარმოადგენს „ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები“-ს შემადგენელ ნაწილს და მოხდა რეკლასიფიკირება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ აღნიშნული პრეზენტაცია მეტად შეესაბამება კომპანიის საქმიანობის სტრუქტურას. შედეგად, შესადარი ინფორმაციაც დაკორექტირდა.

## შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

### 6. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების ნაშთები და მოძრაობა 2024 და 2023 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                | საოფისე ფართის<br>გამოყენების უფლება | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | იჯარით აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | არამატერიალური<br>აქტივები | სულ     |
|------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|---------|
| <i>ისტორიული ღირებულება</i>                    |                                      |                       |                            |                                           |                            |         |
| ნაშთი 31.12.2022-ის მდგომარეობით               | 216,243                              | 50,503                | 34,111                     | 7,977                                     | 7,009                      | 315,843 |
| დამატება                                       | -                                    | 10,597                | 3,167                      | -                                         | -                          | 13,764  |
| აქტივების ჩამოწერა/გასვლა                      | -                                    | -                     | -                          | -                                         | -                          | -       |
| ნაშთი 31.12.2023-ის მდგომარეობით               | 216,243                              | 61,100                | 37,278                     | 7,977                                     | 7,009                      | 329,607 |
| დამატება                                       |                                      | 1,703                 | 1,006                      |                                           | 5,318                      | 8,027   |
| აქტივების ჩამოწერა/გასვლა                      |                                      | (597)                 |                            |                                           |                            | (597)   |
| ნაშთი 31.12.2024-ის მდგომარეობით               | 216,243                              | 62,206                | 38,284                     | 7,977                                     | 12,327                     | 337,037 |
| <i>აკუმულირებული ცვეთა</i>                     |                                      |                       |                            |                                           |                            |         |
| ნაშთი 31.12.2022-ის მდგომარეობით               | 54,061                               | 3,234                 | 2,247                      | 199                                       | -                          | 59,741  |
| წლის ცვეთა                                     | 72,081                               | 13,035                | 9,741                      | 798                                       | 701                        | 96,356  |
| ჩამოწერილი/გასული აქტივების<br>დაგროვილი ცვეთა |                                      |                       |                            |                                           |                            | -       |
| ნაშთი 31.12.2023-ის მდგომარეობით               | 126,142                              | 16,269                | 11,988                     | 997                                       | 701                        | 156,097 |
| წლის ცვეთა                                     | 72,081                               | 13,544                | 9,910                      | 798                                       | 878                        | 97,211  |
| ჩამოწერილი/გასული აქტივების<br>დაგროვილი ცვეთა |                                      | (269)                 |                            |                                           |                            | (269)   |
| ნაშთი 31.12.2024-ის მდგომარეობით               | 198,223                              | 29,544                | 21,898                     | 1,795                                     | 1,579                      | 253,039 |
| <i>საბალანსო ღირებულება</i>                    |                                      |                       |                            |                                           |                            |         |
| ნაშთი 31.12.2022-ის მდგომარეობით               | 162,182                              | 47,269                | 31,864                     | 7,778                                     | 7,009                      | 256,102 |
| ნაშთი 31.12.2023-ის მდგომარეობით               | 90,101                               | 44,831                | 25,290                     | 6,980                                     | 6,308                      | 173,510 |
| ნაშთი 31.12.2024-ის მდგომარეობით               | 18,020                               | 32,662                | 16,386                     | 6,182                                     | 10,748                     | 83,998  |

## შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

## 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შედგება:

|                                          | 31.12.2024     | 31.12.2023       |
|------------------------------------------|----------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                |                |                  |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 825,019        | 3,427,497        |
| <b>არაფინანსური აქტივები</b>             |                |                  |
| გადახდილი ავანსები                       | 40,432         | 40,812           |
| <b>სულ</b>                               | <b>865,451</b> | <b>3,468,309</b> |

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

მენეჯმენტს სჯერა, რომ ყველა მოთხოვნა სრულად დაბრუნებადია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტის მიხედვით იხილეთ მე-19 შენიშვნაში.

## 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შეადგენს:

|                                 | 31.12.2024       | 31.12.2023       |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 78,116           | 49,761           |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 7,054,364        | 3,310,260        |
| ფიქსირებული ანაბარი ბანკში      | -                | 2,689,400        |
| <b>სულ</b>                      | <b>7,132,481</b> | <b>6,049,421</b> |

ვადიანი ანაბარი არის საქართველოს ბანკში 29/12/2023-დან 30/12/2024-მდე 1,000,000 USD ოდენობით, წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 3,5 პროცენტს.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ვალუტის მიხედვით იხილეთ მე-19 შენიშვნაში.

## 9. საიჯარო ვალდებულება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|              | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--------------|------------|------------|
| მიმდინარე    | -          | 80,365     |
| გრძელვადიანი | -          | -          |
|              | -          | 80,365     |

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                | მინიმალური საიჯარო<br>გადასახდელები |            |
|--------------------------------|-------------------------------------|------------|
|                                | 31.12.2024                          | 31.12.2023 |
| ერთ წელიწადში                  |                                     |            |
| საიჯარო გადასახდელები          | -                                   | 83,457     |
| ფინანსური გადასახადი           | -                                   | (3,092)    |
|                                | -                                   | 80,365     |
| მეორედან მეხუთე წლების ჩათვლით |                                     |            |
| საიჯარო გადასახდელები          | -                                   | -          |
| ფინანსური გადასახადი           | -                                   | -          |
|                                | -                                   | -          |
| წმინდა დღევანდელი ღირებულება   | -                                   | 80,365     |

კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვიანი ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარებისთვის. ამგვარ საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც საიჯარო ვალდებულება, გაწვევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

საიჯარო ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ მე-19 შენიშვნაში.

## შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

#### 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეადგენს:

|                                | 31.12.2024    | 31.12.2023       |
|--------------------------------|---------------|------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |               |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 12,483        | 291,923          |
| გადასახდელი ხელფასები          |               | 712,998          |
| <b>სულ</b>                     | <b>12,483</b> | <b>1,004,921</b> |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ მე-19 შენიშვნაში.

#### 11. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება

საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება მოიცავს ყველა გადასახადის წმინდა შედეგს წლის ბოლოს მდგომარეობით და ძირითადად შედგება დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულებისგან.

|                            | 31.12.2024    | 31.12.2023     |
|----------------------------|---------------|----------------|
| საგადასახადო აქტივები      | 40,560        | -              |
| საგადასახადო ვალდებულებები | -             | 113,092        |
| <b>სულ</b>                 | <b>40,560</b> | <b>113,092</b> |

#### 12. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის და სხვადასხვა ციფრული პროდუქტების შექმნას, გატესტვას, მომსახურებას და გაუმჯობესებას.

|                          | 2024             | 2023              |
|--------------------------|------------------|-------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან | 6,350,717        | 19,531,122        |
| <b>სულ</b>               | <b>6,350,717</b> | <b>19,531,122</b> |

კომპანიის მთლიანი შემოსავალი აღიარებულია დროის კონკრეტულ მონაკვეთში.

#### 13. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება შეადგენს:

|                        | 31 დეკემბერი, 2024 | 31 დეკემბერი, 2023 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| შრომითი ანაზღაურება    | 4,963,561          | 15,490,206         |
| პროფესიული მომსახურება | 213,735            | 346,187            |
| ცვეთის ხარჯი           | 87,490             | 86,720             |
| <b>სულ</b>             | <b>5,264,786</b>   | <b>15,923,113</b>  |

## შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

#### 14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შეადგენს:

|                           | 31 დეკემბერი, 2024 | 31 დეკემბერი, 2023 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| შრომის ანაზღაურება        | 467,965            | 1,721,134          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია      | 9,721              | 9,636              |
| დაზღვევის ხარჯი           | 33,963             | 74,356             |
| მივლინების ხარჯი          | -                  | 29,148             |
| საკონსულტაციო ხარჯები     | 30,005             | 23,339             |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი   | 5,075              | 15,715             |
| ოფისის ხარჯები            | 18,338             | 12,616             |
| მარკეტინგის ხარჯები       | 3,604              | -                  |
| საიჯარო ქირა              | 4,534              | 11,941             |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი | 7,400              | 10,742             |
| კომუნალურის ხარჯები       | 11,906             | -                  |
| კომუნიკაციის ხარჯი        | 9,828              | 6,731              |
| სხვა                      | 10,853             | 25,563             |
| <b>სულ</b>                | <b>613,192</b>     | <b>1,940,921</b>   |

#### 15. ფინანსური შემოსავლები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები შეადგენს:

|                       | 2024           | 2023          |
|-----------------------|----------------|---------------|
| ფინანსური შემოსავლები | 160,667        | 26,890        |
| <b>სულ</b>            | <b>160,667</b> | <b>26,890</b> |

კომპანიას მიმდინარე საბანკო და სადეპოზიტო ანგარიშებზე აქვს განთავსებული თანხები, რასაც ერიცხება სარგებელი, ლარის ანგარიშზე სარგებელი შეადგენს 7%-ს, დოლარის ანგარიშებზე მერყეობს 0%-დან 1,9%-მდე, ხოლო ვადიან ანაბარზე შეადგენს 3,5%-ს.

#### 16. ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები შეადგენს:

|                   | 2024         | 2023         |
|-------------------|--------------|--------------|
| ფინანსური ხარჯები | 3,116        | 8,340        |
| <b>სულ</b>        | <b>3,116</b> | <b>8,340</b> |

კომპანიის ფინანსური ხარჯები წარმოადგენს საოფისე ფართის IFRS 16-ის მიხედვით იჯარად განხილვის შედეგად დარიცხულ პროცენტს. ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 6,67%-ს.

## 17. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

### ფინანსური აქტივები

|                                   | 31.12.2024       | 31.12.2023       |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| ამორტიზირებული ღირებულება         |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები        | 865,451          | 3,468,309        |
| ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე | 7,132,481        | 6,049,421        |
| <b>სულ</b>                        | <b>7,997,932</b> | <b>9,517,730</b> |

### ფინანსური ვალდებულებები

|                               | 31.12.2024    | 31.12.2023       |
|-------------------------------|---------------|------------------|
| ამორტიზირებული ღირებულება     |               |                  |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება  | -             | 80,365           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 12,483        | 1,004,921        |
| <b>სულ</b>                    | <b>12,483</b> | <b>1,085,286</b> |

## 18. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

### საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

## შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

#### უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია ტრანზაქციების მნიშვნელოვან ნაწილს ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. შემოსავალი მიღებული არის ვალუტაში, აგრეთვე თანამშრომელთა სარგებელის და სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილი არის განხორციელებული უცხოურ ვალუტაში.

ქვედა ცხრილში მოცემულია კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშობს უცხოური ვალუტის რისკს. თანხები წარმოდგენილია ლარში ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლო დღისთვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

| 2023 წლის 31 დეკემბერი            | დოლარი           | ევრო           | გირვანქა<br>სტერლინგი |
|-----------------------------------|------------------|----------------|-----------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>         |                  |                |                       |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები        | 1,200,397        | 69,797         | 5,252                 |
| ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე | 1,968,532        | 237,074        | 36                    |
|                                   | <b>3,168,929</b> | <b>306,871</b> | <b>5,288</b>          |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>    |                  |                |                       |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება      | 31,032           |                |                       |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები     | 371,927          | -              | -                     |
|                                   | <b>402,959</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>              |
| <b>წმინდა პოზიცია</b>             | <b>2,765,970</b> | <b>306,871</b> | <b>5,288</b>          |
|                                   |                  |                |                       |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი            | დოლარი           | ევრო           | გირვანქა<br>სტერლინგი |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>         |                  |                |                       |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები        | 237,331          | 63,904         | -                     |
| ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე | 2,223,906        | 277,137        | 36                    |
|                                   | <b>2,461,237</b> | <b>341,041</b> | <b>36</b>             |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>    |                  |                |                       |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება      | -                | -              | -                     |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები     | 3,051            | -              | -                     |
|                                   | <b>3,051</b>     | <b>-</b>       | <b>-</b>              |
| <b>წმინდა პოზიცია</b>             | <b>2,458,186</b> | <b>341,041</b> | <b>36</b>             |

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის დოლარის, ევროს და გირვანქა სტერლინგის მიმართ ლარის 10%-იანი კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე ქართულ ლარში. აღნიშნული 10% არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარის, დოლარის, ევროს

## შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

და გირვანქა სტერლინგის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 10%-იანი განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარსა, ევროსა და გირვანქა სტერლინგთან მიმართებაში 10%-ით, მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

|                  | დოლარის გავლენა |           | ევროს გავლენა |          | გირვანქა სტერლინგის გავლენა |      |
|------------------|-----------------|-----------|---------------|----------|-----------------------------|------|
|                  | 2023            | 2024      | 2023          | 2024     | 2023                        | 2024 |
| მოგება-ზარალი:   |                 |           |               |          |                             |      |
| ლარის გამყარება  | (743,880)       | (689,964) | (91,303)      | (99,945) | (1,810)                     | (13) |
| ლარის დევალვაცია | 743,880         | 689,964   | 91,303        | 99,945   | 1,810                       | 13   |

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია მის ფინანსურ აქტივებთან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან.

საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან ფული განთავსებულია მხოლოდ მსხვილ, საიმედო ბანკებში.

კომპანიას არ აქვს რაიმე უზრუნველყოფები დებიტორულ მოთხოვნებზე. კომპანია არ ფლობს გირაოს ან უზრუნველყოფებს, არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე (მაგ. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ბანკებში).

### სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი.

### ლიკვიდურობის რისკი

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

## შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

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

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

#### დეკემბერი 31, 2023

##### აქტივი

მოკლევადიანი მოთხოვნები

საგადასახადო აქტივები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

მთლიანი აქტივები

##### ვალდებულებები

ფინანსური იჯარა

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები

მთლიანი ვალდებულებები

მთლიანი ლიკვიდურობა

|                                       | <360             | >360     | მთლიანი          |
|---------------------------------------|------------------|----------|------------------|
| მოკლევადიანი მოთხოვნები               | 3,468,309        | -        | 3,468,309        |
| საგადასახადო აქტივები                 | -                | -        | -                |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები | 6,049,421        | -        | 6,049,421        |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>               | <b>9,517,730</b> | <b>-</b> | <b>9,517,730</b> |
| ვალდებულებები                         |                  |          |                  |
| ფინანსური იჯარა                       | 80,365           | -        | 80,365           |
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები          |                  |          |                  |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები            | 1,004,921        | -        | 1,004,921        |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 113,092          | -        | 113,092          |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>          | <b>1,198,378</b> | <b>-</b> | <b>1,198,378</b> |
| <b>მთლიანი ლიკვიდურობა</b>            | <b>8,319,352</b> | <b>-</b> | <b>8,319,352</b> |

#### დეკემბერი 31, 2024

##### აქტივი

მოკლევადიანი მოთხოვნები

საგადასახადო აქტივები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

მთლიანი აქტივები

##### ვალდებულებები

ფინანსური იჯარა

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები

მთლიანი ვალდებულებები

მთლიანი ლიკვიდურობა

|                                       | <360             | >360     | მთლიანი          |
|---------------------------------------|------------------|----------|------------------|
| მოკლევადიანი მოთხოვნები               | 865,451          | -        | 865,451          |
| საგადასახადო აქტივები                 | 40,560           | -        | 40,560           |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები | 7,132,481        | -        | 7,132,481        |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>               | <b>8,038,492</b> | <b>-</b> | <b>8,038,492</b> |
| ვალდებულებები                         |                  |          |                  |
| ფინანსური იჯარა                       | -                | -        | -                |
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები          |                  |          |                  |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები            | 12,483           | -        | 12,483           |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | -                | -        | -                |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>          | <b>12,483</b>    | <b>-</b> | <b>12,483</b>    |
| <b>მთლიანი ლიკვიდურობა</b>            | <b>8,026,009</b> | <b>-</b> | <b>8,026,009</b> |

ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, აგრეთვე თანამშრომელთა სარგებელს, რომელთა დაფარვის ვადა ძირითადად შეადგენს 1 თვეს. კომპანიას აქვს საკმარისი ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოსთვის, რათა მიმდინარე ვალდებულებები დაიფაროს ანგარიშგების დასრულების პერიოდიდან ერთ თვეში. კომპანიის მიმდინარე აქტივები მნიშვნელოვნად აღემატება კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებს.

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების შესაფასებლად და სამართავად.

## 19. პირობითი ვალდებულებები

**სასამართლო დავები** - 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები. შესაბამისად არ არის მოლოდინი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნის და სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის წარდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში

**საგადასახადო კანონმდებლობა** - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შესაძლოა გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მისი საგადასახადო მიდგომა არის კანონმდებლობის შესაბამისი. შესაბამისად, პოტენციურ საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**საოპერაციო გარემო** - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

## 20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 და 2024 წლის განმავლობაში განხორციელებული ბრუნვები და 31 დეკემბრის ნაშთები იხილეთ ქვემოთ:

### 2023 წლის 31 დეკემბერი

| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება    | სხვა დაკავშ. მხარე        | ხელმძღვანელობა        | სულ               |
|---------------------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 3,075,508                 | -                     | 3,075,508         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | -                         | 2,152                 | 2,152             |
|                                       | <b>3,075,508</b>          | <b>2,152</b>          | <b>3,077,659</b>  |
| <b>სრული შემოსავლების ანგარიშგება</b> | <b>სხვა დაკავშ. მხარე</b> | <b>ხელმძღვანელობა</b> | <b>სულ</b>        |
| რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები      | 16,476,160                | -                     | 16,476,160        |
| ხელფასები და სხვა სარგებელი           | -                         | 28,969                | 28,969            |
|                                       | <b>16,476,160</b>         | <b>28,969</b>         | <b>16,505,129</b> |

## შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

#### 2024 წლის 31 დეკემბერი

| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება | სხვა დაკავშ. მხარე | ხელმძღვანელობა | სულ              |
|------------------------------------|--------------------|----------------|------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 540,022            | -              | 540,022          |
|                                    | <b>540,022</b>     | <b>-</b>       | <b>540,022</b>   |
| სრული შემოსავლების ანგარიშგება     | სხვა დაკავშ. მხარე | ხელმძღვანელობა | სულ              |
| რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები   | 4,407,491          | -              | 4,407,491        |
| ხელფასები და სხვა სარგებელი        | -                  | -              | -                |
|                                    | <b>-</b>           | <b>-</b>       | <b>4,407,491</b> |

#### 21. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მოვლენები, რომელთა განმარტებით შენიშვნაში გაუღერება სტანდარტით მოითხოვება, შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“-ის მიერ ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მისი გამოცემის თარიღამდე არ ფიქსირდება.

#### 22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“-ის დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგებები დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 9 ივლისს.



## შპს სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია

---

მმართველობითი ანგარიშგება - 2024

## სარჩევი

|                                              | Page |
|----------------------------------------------|------|
| კომპანიის მიმოხილვა                          | 33   |
| სტრატეგიული განვითარების გეგმა               | 33   |
| ფინანსური მიმოხილვა და რისკების მენეჯმენტი   | 34   |
| ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ | 36   |
| სამუშაო გარემოს უსაფრთხოება                  | 36   |
| საკადრო პოლიტიკა                             | 36   |
| ორგანიზაციის სტრუქტურა                       | 37   |
| ანტი-კორუფციული პოლიტიკა                     | 37   |

## **მმართველობითი ანგარიშგება**

### **კომპანიის მიმოხილვა**

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2022 წლის 11 მარტს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი, N 71, საოფისე ფართი N5, სართული 2, ბლოკი II.

საიდენტიფიკაციო კოდია: 405512583.

მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

კომპანიის დირექტორია მაქსიმ დრაშჩინსკი, 77 4171787 (რუსეთის ფედერაცია).

კომპანიის 100% წილის მესაკუთრე არის მაქსიმ დრაშჩინსკი, 77 4171787 (რუსეთის ფედერაცია).

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“-ს საქმიანობას წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნა, გატესტვა, მომსახურება და გაუმჯობესება (ვებ-გვერდების, აპლიკაციების და სხვადასხვა ციფრული პროდუქტების შექმნა და დამუშავება).

2024 წლის განმავლობაში კომპანიის რეალიზაცია 100%-ით შედგება მომსახურების ექსპორტისგან.

ექსპორტი ხორციელდება ამერიკის შეერთებულ შტატებში, დიდ ბრიტანეთში, არაბეთის გაერთიანებულ საემიროებში და ევროკავშირის ქვეყნებში.

თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა 2024 წლის განმავლობაში იყო 35, საიდანაც 15 იყო მდებარეობითი სქესის წარმომადგენელი

### **სტრატეგია, განვითარების გეგმა**

მენეჯმენტის სტრატეგიული ამოცანა არის საერთაშორისო კომპანიის სტატუსის მიღება და საგადასახადო შეღავათებით სარგებლობა. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით სტატუსზე განახცადის გაკეთებას კომპანია შეძლებს 2024 წლის მარტში, დაარსებიდან 2 წლის შემდეგ.

2024 წელს მთავარი გამოწვევა არის სოფთვეარის საინჟინრო ბაზარზე შემცირებული მოთხოვნა.

2024 წლის დასაწყისიდან მოხდა რამდენიმე მნიშვნელოვანი პროექტის შეჩერება დამკვეთების მხრიდან, რამაც გამოიწვია შემოსავლების შემცირება და 2022 წლის ბოლოს წარმატებით მოხილიზებული სამუშაო ძალის შემცირება.

2024 წლის განმავლობაში სს საქართველოს ბანკთან გაფორმებული სადეპოზიტო ხელშეკრულებების საფუძველზე, კომპანიამ გამოიმუშავა 160,667 ლარი.

## შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

### მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

#### მიღწევები

2024 წლის განმავლობაში სს საქართველოს ბანკთან გაფორმებული სადეპოზიტო ხელშეკრულებების საფუძველზე, კომპანიამ გამოიმუშავა 160,667 ლარი.

2024 წლის ივლისის თვეში კომპანიას მიენიჭა საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი, რაც ითვალისწინებს მნიშვნელოვან შედარებით საგადასახადო განაკვეთებში: საშემოსავლო 5%, მოგება 5%, დივიდენდი 0%, ქონება 0%.

2024 წლის ბოლოს განხორციელდა დივიდენდი გამოცხადება დ გაცემა, პირველად კომპანიის ისტორიაში, დივიდენდის მოცულობა 1 069 300 ლარი და 188 700 ლარი მოგების გადასახადი.

#### ფინანსური შედეგების მიმოხილვა და რისკების მენეჯმენტი

მთავარი ფინანსური ინდიკატორები:

| ლარი          | 2024      |
|---------------|-----------|
| ამონაგები     | 6 350 717 |
| წმინდა მოგება | 875 145   |

გაყიდვები ხორციელდება 3 ვალუტაში:

USD – 1 534 212

Euro – 487 096

GBP – 214 956

#### თანამშრომელთა სარგებელი

კომპანიის გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება შეადგენს:

|                         |                |
|-------------------------|----------------|
| თანამშრომელთა სარგებელი | 4 963 561 ლარი |
| პროფესიული მომსახურება  | 213 735 ლარი   |
| ცვეთა                   | 87 490 ლარი    |
| სულ                     | 5 264 786 ლარი |

## შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

### მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

#### კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შეადგენს:

|                           |                |
|---------------------------|----------------|
| შრომის ანაზღაურება        | 467,965        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია      | 9,721          |
| დაზღვევის ხარჯი           | 33,963         |
| საკონსულტაციო ხარჯები     | 30,005         |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი   | 5,075          |
| ოფისის ხარჯები            | 18,338         |
| მარკეტინგის ხარჯები       | 3,604          |
| საიჯარო ქირა              | 4,534          |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი | 7,400          |
| კომუნალურის ხარჯები       | 11,906         |
| კომუნიკაციის ხარჯი        | 9,828          |
| სხვა                      | 10,853         |
| <b>სულ</b>                | <b>613,192</b> |

#### რისკების მართვა

**საკრედიტო რისკი** - საკრედიტო რისკი არის ფინანსური ხარჯი, რომელიც წარმოიშობება როდესაც მყიდველი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვადლებულებებს და დავალიანება ყალიბდება საექვო მოთხოვნად. ფინანსური აქტივების არსებული მთლიანი ნაშთი არის მაქსიმალური შესაძლო საკრედიტო რისკი. შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის საკრედიტო რისკი არის შემდეგი:

კომპანია საკმაოდ ეფექტურად ახერხებს პარტნიორებთან თანამშრომლობას, და გაწეული მომსახურების სანაცვლო ანაზღაურებას ყოველთვის გონივრულ ვადაში იღებს.

კომპანია 2024 წლის განმავლობაში არ იყენებდა საკრედიტო რისკის დაზღვევის არც-ერთ ფინანსურ ინტრუმენტს.

სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი წლის ბოლოს არის 3 438 226 ლარი. უხოურ ვალუტაში:

ევრო - 63 904

აშშ დოლარი - 237 331

GBP – 0

**ლიკვიდობის რისკი** - ლიკვიდობა განსაზღვრავს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვის შესაძლებლობას მიმდინარე ფინანსური აქტივებით.

კომპანიის ყოველთვიური ხარჯების 98%-ს შეადგენს გადასახდელი ხელფასები. რისკის თავიდან აცილების მიზნით, მენეჯმენტს შემუშავებული აქვს პოლიტიკა რომ ფულადი სახით კომპანიის საბანკო ანგარიშზე ყოველთვის იყოს განთავსებული 5 თვის ხელფასის ოდენობის თანხა.

**სავალუტო რისკი** - რადგანაც კომპანია შემოსავალს იღებს უხროურ ვალუტაში, მეტ წილად აშშ დოლარში, ამიტომ ძირითადი ხარჯები(ხელფასები და იჯარა) ხელშეკრულებებით აქვს ასევე შეთანხმებული აშშ დოლარში. ეს მიდგომა მეტწილად ამცირებს კომპანიის სავალუტო რისკს. საბანკო ანგარიშზე სახსრები ინახება ასევე უცხოურ ვალუტაში.

ამის გათვალისწინებით ლარის კურსის ცვალებადობა აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში პირდაპირ პროპორციულად ზემოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგზე. 2024 წელს ლარის კურსი გამყარდა, ამიტომ კურსთაშორისმა შემოსავალმა შეადგინა 299 968 ლარი. ამასთანავე კონვერტაციის ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი შეადგენს 50 405 ლარს, მთლიანი ამონაგების 0,8%.

## **ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ**

კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია საკუთარი აქციების შეძენას

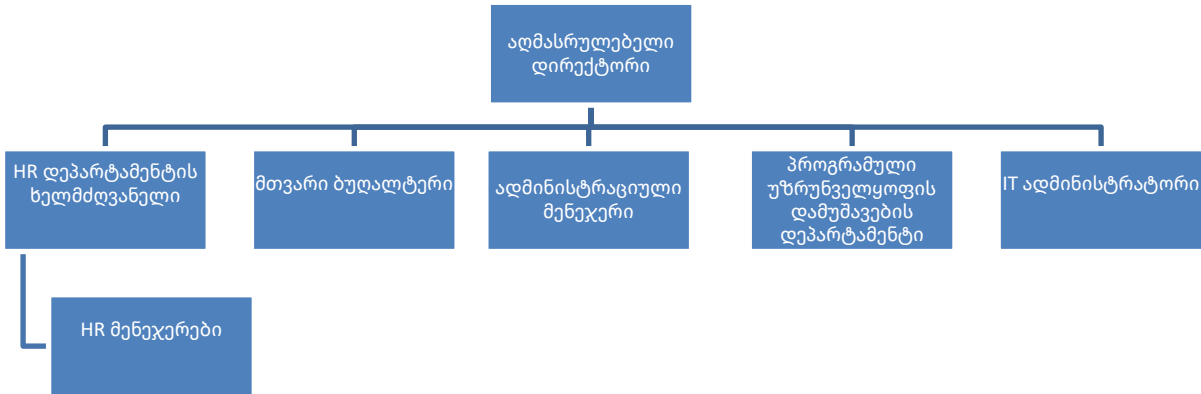
## **საკადრო პოლიტიკა**

კომპანია ზრუნავს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოებაზე და კომფორტულ სამუშაო გარემოზე. დაცულია შრომის კოდექსით გათვალისწინებული ყველა უსაფრთხოების ნორმა. თანამშრომელთა სამუშაო ადგილი აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად. 2024 წლის ბოლოს კომპანიაში მუშაობდა 25 თანამშრომელი , საიდანაც 6 თანამშრომელი მდებდრობითი სქესის წარმომადგენელია. 2024 წელში განახლდა კორპორატიული ჯანმრთელობის დაზღვევა , და სთავაზობს თანამშრომლებს დაზღვევის საშუალო პაკეტს როგორც დამატებით ბენეფიტს.

## **უსაფრთხოება**

მენეჯმენტი ძალიან დიდ ყურადღებას აქცევს თანამშრომლების და ვიზიტორების უსაფრთხოებას ოფისში. ოფისი განთავსებულია კეთილ მოწყობილ ბიზნეს ცენტრში „ატრიუმი“. ბიზნეს ცენტრში გათვალისწინებული და დაცული არის უსაფრთხოების ყველა ნორმა.

ორგანიზაციის სტრუქტურა



ანტი-კორუფციული პოლიტიკა

კომპანია იჩენს ნულოვან ტოლერანტობას კორუფციისა და თაღლითობის მიმართ. ქრთამის გაცემის ქმედებები არის ყოვლად დაუშვებელი, და ეწინააღმდეგება კომპანიის ბიზნეს ინტერესებს. მენეჯმენტის მკაფიო დამოკიდებულების შედეგია, რომ კომპანიაში ერთხელაც არ დაფიქსირებულა ბიზნეს ეთიკის საწინააღმდეგო ქმედება.

შპს სოფთვეა ქანთრი ჯორჯიას მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია 1.07.2025-ში და ადასტურებენ:

სახელი: მაქსიმ დრამჩინსკი  
პოზიცია: დირექტორი

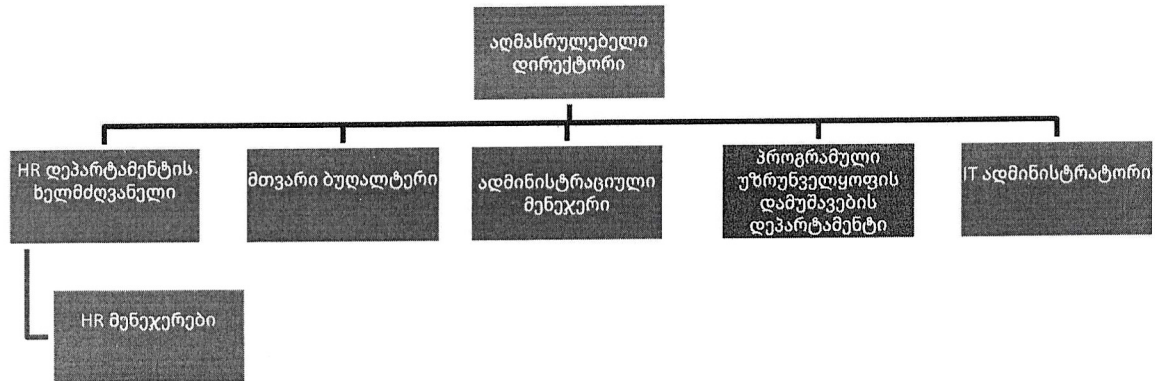
სახელი: გიორგი ჩაგუნავა  
პოზიცია: მთავარი ბუღალტერი

## შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

### მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

### ორგანიზაციის სტრუქტურა



### ანტი-კორუფციული პოლიტიკა

კომპანია იჩენს ნულოვან ტოლერანტობას კორუფციისა და თაღლითობის მიმართ. ქრთამის გაცემის ქმედებები არის ყოველად დაუშვებელი, და ეწინააღმდეგება კომპანიის ბიზნეს ინტერესებს. მენეჯმენტის მკაფიო დამოკიდებულების შედეგია, რომ კომპანიაში ერთხელაც არ დაფიქსირებულა ბიზნეს ეთიკის საწინააღმდეგო ქმედება.

შპს სოფთვეა ქანთრი ჯორჯიას მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია 1.07.2025-ში და ადასტურებენ:

სახელი: მაქსიმ დრაშჩინსკი

პოზიცია: დირექტორი

სახელი: გიორგი ჩაგუნავა

პოზიცია: მთავარი ბუღალტერი