

სს მიდლ სის კაპიტალ

2024 წლის კონსოლიდირებული  
ფინანსური ანგარიშგება

## სარჩევი

|                                                        |   |
|--------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                     | 3 |
| მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 4 |
| კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება              | 5 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები         | 6 |

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2024-2023-2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

| ლარი                                                              | შენიშვნა | 2,024                   | 2,023                   | 2,022                   |
|-------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                   |          |                         |                         |                         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                       | 8        | 231,765                 | 201,242                 | 317,302                 |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                |          | 41,300                  | 82,600                  | 47,009                  |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი               | 9        | 61,590                  | 264,573                 | 45,178                  |
| მარაგები                                                          | 10       | 129,451                 | 110,996                 | 65,946                  |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                           |          | 476                     | -                       | 971                     |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                      | 11       | 38,917                  | 60,995                  | 105,979                 |
| ძირითადი საშუალებები                                              | 12       | 833,410                 | 648,354                 | 223,216                 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                        |          | 68,766                  | 50,000                  | 50,000                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                               |          | <b><u>1,405,675</u></b> | <b><u>1,418,760</u></b> | <b><u>855,602</u></b>   |
|                                                                   |          | -                       | -                       | -                       |
| <b>ვალდებულებები</b>                                              |          |                         |                         |                         |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                             | 13       | 95,467                  | 99,551                  | 90,642                  |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                |          | -                       | -                       | -                       |
| სხვა ვალდებულება                                                  |          | 20,511                  | 25,353                  | 20,944                  |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                        |          | 56,199                  | 10,031                  | 29,698                  |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                        |          | -                       | -                       | -                       |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                                   |          | 462,491                 | -                       | -                       |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                | 16       | 1,615,255               | 1,977,414               | 1,772,190               |
| გადასახდელი დივიდენდი                                             |          | -                       | -                       | -                       |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                          |          | <b><u>2,249,923</u></b> | <b><u>2,112,348</u></b> | <b><u>1,913,475</u></b> |
|                                                                   |          | -                       | -                       | -                       |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                          |          |                         |                         |                         |
|                                                                   |          | -                       | -                       | -                       |
| საწესდებო კაპიტალი                                                |          | 1,338,000               | 1,338,000               | 1,085,000               |
| საემისიო შემოსავალი                                               |          | -                       | -                       | -                       |
| დაგროვილი (ზარალი)/მოგება                                         |          | (2,060,475)             | (1,956,751)             | (2,006,724)             |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                      | 14       | <b><u>(722,475)</u></b> | <b><u>(618,751)</u></b> | <b><u>(921,724)</u></b> |
| არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი) |          | (121,772)               | (74,837)                | (136,149)               |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                     |          | <b><u>1,405,675</u></b> | <b><u>1,418,760</u></b> | <b><u>855,602</u></b>   |

\* წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-32 გვერდებზე.

სს მიდლ სის კაპიტალ

2024-2023-2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| ლარი                                    | შენიშვნა | 2,024                     | 2,023                     | 2,022                     |
|-----------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან          | 5        | 3,503,689                 | 2,624,519                 | 2,265,993                 |
| რეალიზებული პროდუქციის                  | 6        |                           |                           |                           |
| თვითღირებულება                          |          | (638,290)                 | (534,754)                 | (525,802)                 |
| გადაუნაწილებელი                         |          |                           |                           |                           |
| ფიქსირებული საწარმოო ზედნადები          |          | -                         | -                         | -                         |
| ხარჯები                                 |          | -                         | -                         | -                         |
| <b>საერთო მოგება</b>                    |          | <b><u>2,865,399</u></b>   | <b><u>2,089,765</u></b>   | <b><u>1,740,191</u></b>   |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                |          | (1,230,052)               | (981,292)                 | (720,132)                 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                    |          | (178,866)                 | (132,980)                 | (199,950)                 |
| საპროცენტო შემოსავლები                  |          | -                         | -                         | -                         |
| საპროცენტო ხარჯები                      |          | (110,580)                 | (82,885)                  | (91,210)                  |
| იჯარის ხარჯი                            |          | (749,813)                 | (514,757)                 | (703,023)                 |
| ადმინისტრაციული და სხვა                 | 7        | (662,311)                 | (502,221)                 | (418,136)                 |
| საოპერაციო ხარჯი                        |          | (662,311)                 | (502,221)                 | (418,136)                 |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>           |          | <b><u>(2,931,622)</u></b> | <b><u>(2,214,135)</u></b> | <b><u>(2,132,452)</u></b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                |          | <b><u>(66,223)</u></b>    | <b><u>(124,370)</u></b>   | <b><u>(392,261)</u></b>   |
| <b>გაუფასურების ხარჯი:</b>              |          | -                         | -                         | -                         |
| ფინანსური აქტივები                      |          | -                         | -                         | -                         |
| პარაგები                                |          | -                         | -                         | -                         |
| ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან           |          | (87,878)                  | 20,534                    | 243,165                   |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო               |          |                           |                           |                           |
| შემოსავალი                              |          | 3,441                     | 215,121                   | -                         |
| <b>წლის ზარალი მოგების</b>              |          | <b><u>(150,660)</u></b>   | <b><u>111,285</u></b>     | <b><u>(149,096)</u></b>   |
| <b>გადასახადამდე</b>                    |          | <b><u>(150,660)</u></b>   | <b><u>111,285</u></b>     | <b><u>(149,096)</u></b>   |
| <b>და ზარალი და სხვა სრული ზარალი</b>   |          |                           |                           |                           |
| <b>მთლიანი სრული</b>                    |          |                           |                           |                           |
| <b>შემოსავალი/(ზარალი) განკუთვნილი:</b> |          |                           |                           |                           |
| მშობელი საწარმოს                        |          |                           |                           |                           |
| მფლობელთათვის                           |          | (103,724)                 | 49,974                    | (211,832)                 |
| არამაკონტროლებელი წილის                 |          |                           |                           |                           |
| მფლობელთათვის                           |          | (46,935)                  | 61,312                    | 62,736                    |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/</b>        |          | <b><u>(150,660)</u></b>   | <b><u>111,285</u></b>     | <b><u>(149,096)</u></b>   |
| <b>(ზარალი)</b>                         |          |                           |                           |                           |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 15 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი  
დავით ბოლოთაური

ფინანსური დირექტორი  
თეონა ნიბლაძე

\* წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-32 გვერდებზე.

2024-2023-2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| ლარი                                  | შენიშვნა | 2,024              | 2,023              | 2,022              |
|---------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან        | 5        | 3,503,689          | 2,624,519          | 2,265,993          |
| რეალიზებული პროდუქციის                | 6        |                    |                    |                    |
| თვითღირებულება                        |          | (638,290)          | (534,754)          | (525,802)          |
| გადაუნაწილებელი                       |          |                    |                    |                    |
| ფიქსირებული საწარმოო ზედნადები        |          | -                  | -                  | -                  |
| ხარჯები                               |          | -                  | -                  | -                  |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |          | <b>2,865,399</b>   | <b>2,089,765</b>   | <b>1,740,191</b>   |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება              |          | (1,230,052)        | (981,292)          | (720,132)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                  |          | (178,866)          | (132,980)          | (199,950)          |
| საპროცენტო შემოსავლები                |          | -                  | -                  | -                  |
| საპროცენტო ხარჯები                    |          | (110,580)          | (82,885)           | (91,210)           |
| იჯარის ხარჯი                          |          | (749,813)          | (514,757)          | (703,023)          |
| ადმინისტრაციული და სხვა               | 7        |                    |                    |                    |
| საოპერაციო ხარჯი                      |          | (662,311)          | (502,221)          | (418,136)          |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>         |          | <b>(2,931,622)</b> | <b>(2,214,135)</b> | <b>(2,132,452)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>              |          | <b>(66,223)</b>    | <b>(124,370)</b>   | <b>(392,261)</b>   |
| <b>გაუფასურების ხარჯი:</b>            |          |                    |                    |                    |
| ფინანსური აქტივები                    |          | -                  | -                  | -                  |
| მარაგები                              |          | -                  | -                  | -                  |
| ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან         |          | (87,878)           | 20,534             | 243,165            |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო             |          |                    |                    |                    |
| შემოსავალი                            |          | 3,441              | 215,121            | -                  |
| <b>წლის ზარალი მოგების</b>            |          |                    |                    |                    |
| <b>გადასახადამდე</b>                  |          | <b>(150,660)</b>   | <b>111,285</b>     | <b>(149,096)</b>   |
| <b>და ზარალი და სხვა სრული ზარალი</b> |          |                    |                    |                    |
| <b>მთლიანი სრული</b>                  |          |                    |                    |                    |
| <b>შემოსავალი/(ზარალი)</b>            |          |                    |                    |                    |
| <b>განკუთვნილი:</b>                   |          |                    |                    |                    |
| მშობელი საწარმოს                      |          |                    |                    |                    |
| მფლობელთათვის                         |          | (103,724)          | 49,974             | (211,832)          |
| არამაკონტროლებელი წილის               |          |                    |                    |                    |
| მფლობელთათვის                         |          | (46,935)           | 61,312             | 62,736             |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/</b>      |          |                    |                    |                    |
| <b>(ზარალი)</b>                       |          | <b>(150,660)</b>   | <b>111,285</b>     | <b>(149,096)</b>   |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 15 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი  
დავით ბოლოთაური

ფინანსური დირექტორი  
თეონა ნიბლაძე

\* წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-32 გვერდებზე.

**სს მიდლ სის კაპიტალ**  
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული  
 წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება

| ლარი                                             | კომპანიის მესაკუთრეებისთვის განკუთვნილი კაპიტალი |                         |           | არაკონტროლირება<br>დი წილი | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|-----------|----------------------------|--------------------------|
|                                                  | სააქციო კაპიტალი                                 | აკუმულირებული<br>ზარალი | სულ       |                            |                          |
| ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით        | 1,338,000                                        | (1,956,750)             | (618,750) | (74,837)                   | (693,587)                |
| ზარალი და სხვა სრული<br>ზარალი წლის განმავლობაში |                                                  |                         |           |                            | -                        |
| ზარალი განკუთვნილი:                              |                                                  |                         |           |                            | -                        |
| მშობელი საწარმოს<br>მფლობელთათვის                |                                                  | (103,724)               | (103,724) |                            | (103,724)                |
| არაკონტროლებელი წილის<br>მფლობელთათვის           |                                                  |                         |           | (46,935)                   | (46,935)                 |
| საწესდებო კაპიტალში მომხდარი<br>ცვლილებები       | -                                                |                         | -         |                            | -                        |
| ნაშთი 2024 წლის 31<br>დეკემბრის მდგომარეობით     | 1,338,000                                        | (2,060,474)             | (722,474) | (121,772)                  | (844,247)                |

\*კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც  
 ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 8-32

გვერდებზე.

| შენიშვნა                                               | გვერდი | შენიშვნა                                    | გვერდი |
|--------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------|--------|
|                                                        |        | 11. არამატერიალური აქტივები                 | 12     |
| 1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო                      | 7      | 12. ძირითადი საშუალებები                    | 13     |
| 2. მომზადების საფუძვლები                               | 8      | 13. სავაჭრო ვალდებულებები                   | 13     |
| 3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა                        | 8      | 14. საკუთარი კაპიტალი                       | 13     |
| 4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება              | 8      | 15. კაპიტალის მართვა                        | 14     |
| 5. შემოსავალი გაყიდული საქონლიდან                      | 9      | 16. სესხები                                 | 14     |
| 6. გაყიდულის საქონლის თვითღირებულება                   | 10     | 17. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა | 15     |
| 7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები          | 10     | 18. საოპერაციო იჯარა                        | 19     |
| 8. ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 11     | 19. პირობითი ვალდებულებები                  | 20     |
| 9. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 11     | 20. დაკავშირებული მხარეები                  | 21     |
| 10. მარაგები                                           | 11     | 21. შეფასების საფუძვლები                    | 21     |
|                                                        |        | 22. შემდგომი მოვლენები                      | 21     |
|                                                        |        | 23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები     | 21     |

## 1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

### (ა) ბიზნეს გარემო

#### საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიას საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლების შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

### (ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

სს „მიდლ სის კაპიტალ“ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ სააქციო საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2017 წლის 5 დეკემბერს.

საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი, N70, სართული 10,

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ჰოლდინგური საქმიანობა.

ქვემოთ მოცემულია შვილობილი და მეკავშირე კომპანიები:

| დასახელება                    | საქმიანობის ქვეყანა | წილის ფლობა | ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის |            |
|-------------------------------|---------------------|-------------|------------------------------------|------------|
|                               |                     |             | 31.12.2024                         | 01.01.2024 |
| შპს ჯორჯიან რითეილ ინვესტმენტ | საქართველო          | 80%         | 80%                                | 80%        |
| შპს გეო ორგანიკს              | საქართველო          | 10%         |                                    |            |
| შპს ჯეო ნორდიკ                | საქართველო          | 30%         |                                    | 30%        |
| პარტნერშიფ                    |                     |             |                                    |            |

შპს ჯეო ნორდიკ პარტნერშიფი არ ფუნქციონირებს.

კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა შემდეგია:



| მფლობელები      | ამ ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად ნების დართვის თარიღისთვის, % | 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი წილი, % | 2024 წლის 1 იანვრისთვის ფლობილი წილი, % |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------|
| უჩა მამაცაშვილი | 95%                                                                | 95%                                        | 95%                                     |
| დავით ბოლოთაური | 5%                                                                 | 5%                                         | 5%                                      |
|                 | <b>100%</b>                                                        | <b>100%</b>                                | <b>100%</b>                             |

კომპანიის ძირითადი დაფინანსება მიღებულია მისი მფლობელებისგან და განფენილობაც არის მათ მიმართ. შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია მფლობელებზე და მისი საქმიანობა მჭიდროდაა დაკავშირებული მათ მოთხოვნებთან.

მფლობელებს აქვთ დისკრეციული შესაძლებლობა, პირდაპირ ჩაერიონ კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის მართვაში თავიანთი სარგებლის მიღების მიზნით. მათ ასევე აქვთ სხვა ბიზნეს ინტერესები კომპანიის გარეთ.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია შენიშვნაში 23.

## 2. მომზადების საფუძვლები

### (ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტის შესადარისი ინფორმაციის შექმნა, მომზადებულია ხელმძღვანელობის მიერ, იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ცოდნის გამოყენებით, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში იქნება 2024 წლის 31 დეკემბერს, ასევე იმ, სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებით, რომლებიც გამოყენებულ იქნება კომპანიის მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ პირველ სრულ ფინანსური ანგარიშგების კომპლექტში.

## 3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

## 4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში

ადიარებულ თანხებზე და არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

### **რეალური ღირებულების განსაზღვრა**

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს რეალური ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე - არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. რეალური ღირებულება განსაზღვრულია შეფასების და განმარტებითი შენიშვნების მიხედვით.

რეალური ღირებულება დაჯგუფებულია რეალური ღირებულების იერარქიაში სხვადასხვა დონეების მიხედვით იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული საბაზრო ფასი (არაკორექტირებული).
- დონე 2: შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლებელია რეალური ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ რეალური ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

რეალური ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 20 რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა.

## **5. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან**

ჯგუფის შემოსავალს წარმოადგენს სარესტორნო სფეროდან მიღებული შემოსავალი, რომელსაც ახორციელებს შპს „ჯორჯიან რითეილ ინვესტმენტი“

| <b>ლარი</b>                                       | <b>2,024</b>     | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი სარესტორნო მომსახურებიდან<br>ფილიალი 1 | 1,528,322        | 1,544,417        | 1,428,696        |
| შემოსავალი სარესტორნო მომსახურებიდან<br>ფილიალი 2 | 1,402,177        | 740,586          | 787,548          |
| შემოსავალი სარესტორნო მომსახურებიდან<br>ფილიალი 3 | 153,190          |                  |                  |
| სხვა შემოსავალი                                   | 420,000          | 339,516          | 49,749           |
| <b>სულ</b>                                        | <b>3,503,689</b> | <b>2,624,519</b> | <b>2,265,993</b> |

## 6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

| ლარი                                | <u>2024</u>    | <u>2023</u>    | <u>2022</u>    |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| პროდუქციის თვითღირებულება ფილიალი 1 | 390,924        | 433,338        | 420,343        |
| პროდუქციის თვითღირებულება ფილიალი 2 | 198,985        | 101,416        | 105,459        |
| პროდუქციის თვითღირებულება ფილიალი 3 | 48,381         |                |                |
| <b>სულ</b>                          | <b>638,290</b> | <b>534,754</b> | <b>525,802</b> |

## 7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

| ლარი                                     | <u>2,024</u>     | <u>2023</u>      | <u>2022</u>      |
|------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| მარგეტინგის ხარჯი                        | (34,643)         | (22,906)         | (25,830)         |
| მიწოდების ხარჯი                          | (15,640)         | (9,970)          | (8,501)          |
| თანამშრომლის კვება                       | (38,761)         | (26,334)         | (27,596)         |
| საპენსიოხარჯი                            | (18,440)         | (11,456)         | (10,815)         |
| როიალტის გადასახადი                      | (148,063)        | (123,616)        | (126,483)        |
| პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი           | (8,057)          | (10,187)         | (5,613)          |
| სამეურნეოხარჯი                           | (18,001)         | (14,725)         | (11,843)         |
| კომუნიკაციის ხარჯი (ინტერნეტი, ტელეფონი) | (13,151)         | (11,818)         | (12,065)         |
| კომუნალური ხარჯი                         | (48,097)         | (38,186)         | (36,446)         |
| მივლნების ხარჯი                          | -                | (12,786)         | -                |
| დოკუმენტის ხარჯი                         | (6,201)          | (3,743)          | (4,192)          |
| საკანცელროხარჯი                          | (2,892)          | (5,526)          | (6,023)          |
| საგადასახადოხარჯი                        | (7,407)          | (5,935)          | (2,533)          |
| საწვავის ხარჯი                           | (2,968)          | (5,211)          | (5,587)          |
| რემონტის და ექსპლუატაციის ხარჯი          | (20,601)         | (25,576)         | (12,417)         |
| ინვენტარიზაციის დანაკლავი                | 7,845            | (6,028)          | 7,662            |
| ბანკის საკომისიო                         | (46,546)         | (38,839)         | (31,776)         |
| სხვა ხარჯი                               | (240,687)        | (129,378)        | (98,079)         |
| <b>სულ</b>                               | <b>(662,311)</b> | <b>(502,221)</b> | <b>(418,136)</b> |

## 8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

| ლარი                                                                            | <u>2024</u>    | <u>2023</u>    | <u>2022</u>    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| ნაღდი ფული                                                                      | 18,010         | 6,665          | 8,990          |
| ფულადი სახსრები ბანკებში                                                        | 213,755        | 194,578        | 308,311        |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</b> | <b>231,765</b> | <b>201,242</b> | <b>317,302</b> |

## 9. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლი

| ლარი                                         | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| გადახდილი ავანსები ადგილობრივ მომწოდებლებთან | 61,590            | 79,650            | 45,178            |
| გადახდილი ავანსები უცხოელ მომწოდებლებთან     |                   | 184,922           |                   |
| <b>სულ</b>                                   | <b>61,590</b>     | <b>264,573</b>    | <b>45,178</b>     |

## 10. მარაგები

| ლარი                                            | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| წედლეული და სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები | 50,312            | 62,840            | 26,005            |
| ჭურჭელი                                         | 79,139            | 48,156            | 39,941            |
| <b>სულ</b>                                      | <b>129,451</b>    | <b>110,996</b>    | <b>65,946</b>     |

## 11. არამატერიალური აქტივები

| ლარი                                         | სულ 2024  |
|----------------------------------------------|-----------|
| ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით       | 340,193   |
| ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით    | 340,193   |
| დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი | (279,198) |
| ამორტიზაცია წლის განმავლობაში                | (22,078)  |
|                                              | (301,276) |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება                  |           |
| 2023 წლის 31 დეკემბერს                       | 60,995    |
| 2024 წლის 31 დეკემბერს                       | 38,917    |

## 12. ძირითადი საშუალებები

| თვითღირებულება ან ნარჩენი ღირებულება             | სამზარეულოს აღჭურვილობა | ავეჯი            | კომპიუტერული ტექნიკა | ოფრით აღებული ქონების კეთილ მოწყობა | სატრანსპორტო საშუალებები | სხვა ძირითადი საშუალებები | სულ              |
|--------------------------------------------------|-------------------------|------------------|----------------------|-------------------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------|
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით        | 961,442                 | 154,520          | 106,050              | 78,896                              | -                        | 62,206                    | 1,363,114        |
| შესყიდვები 2024 წელს                             | 301,389                 | 24,802           | 4,872                |                                     | 17,680                   | 2,912                     | 351,655          |
| ძირითადი საშუალების გადაფასება                   |                         |                  |                      |                                     |                          |                           | -                |
| გასაღები                                         | (5,056)                 | -                | (1,443)              |                                     | -                        | (6,150)                   | (12,649)         |
| <b>ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>1,257,775</b>        | <b>179,322</b>   | <b>109,478</b>       | <b>78,896</b>                       | <b>17,680</b>            | <b>58,969</b>             | <b>1,702,120</b> |
| <b>ცვეთა</b>                                     |                         |                  |                      |                                     |                          |                           | -                |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით        | (478,017)               | (86,513)         | (61,556)             | (78,896)                            | -                        | (9,779)                   | (714,761)        |
| ცვეთა 2024 წლის განმავლობაში                     | (120,127)               | (18,331)         | (8,963)              | -                                   | (924)                    | (8,442)                   | (156,788)        |
| გასვლები                                         | 1,372                   |                  | 1,387                |                                     |                          | 78                        | 2,837            |
| <b>ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>(596,772)</b>        | <b>(104,844)</b> | <b>(69,132)</b>      | <b>(78,896)</b>                     | <b>(924)</b>             | <b>(18,143)</b>           | <b>(868,711)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>               |                         |                  |                      |                                     |                          |                           | -                |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის                           | 483,425                 | 68,008           | 44,494               | 0                                   | -                        | 52,428                    | 648,354          |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის                           | 661,003                 | 74,478           | 40,346               | 0                                   | 16,756                   | 40,825                    | 833,409          |

## 13. სავაჭრო ვალდებულებები

|                                                 | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ლარი</b>                                     |                      |                      |                      |
| სავაჭრო ვალდებულებები ადგილობრივ მომწოდებლებთან | 58,040               | 56,908               | 48,000               |
| სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელ მომწოდებლებთან     | 37,427               | 42,642               | 42,642               |
| <b>სულ</b>                                      | <b>95,467</b>        | <b>99,551</b>        | <b>90,642</b>        |

## 14. საკუთარი კაპიტალი

### (ა) სააქციო კაპიტალი

საქციო კაპიტალი შედგება კაპიტალის ნომინალურ თანხისგან რომელიც ჩაწერილია კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში და დამფუძნებლების მიერ განხორციელებული დამატებითი შენატანებისგან

### (ბ) დივიდენდები

კომპანიის მფლობელები არიან უფლებამოსილნი დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი ნაშთი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

## 15. კაპიტალის მართვა

კომპანიას კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა არ აქვს, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს რომ შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი, როგორც კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა შორის ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ეფექტური ფულის მენეჯმენტითა და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის მფლობელებისგან.

წლის განმავლობაში კომპანიის მიდგომაში კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით არ ყოფილა ცვლილება. კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალთან მიმართებაში მესამე მხარეთაგან დადგენილ მოთხოვნებს.

## 16. სესხები

ეს განმარტებითი შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის ამორტიზირებული ღირებულებით წარმოდგენილი პროცენტური სესხების საკონტრაქტო პირობების შესახებ. საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკის მიმართ კომპანიის განფენილობის შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 20.

| ლარი                                        | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები</b>      |                   |                   |                   |
| აღებული სესხი ფიზიკური პირებისგან           |                   |                   |                   |
| აღებული სესხი სხვა წყაროებიდან              | 462,491           | 408,852           |                   |
| აღებული სესხები საფინანსო ორგანიზაციებისგან |                   |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები</b>   |                   |                   |                   |
| აღებული სესხი ფიზიკური პირებისგან           | 1,615,255         | 1,568,562         | 1,772,190         |
| აღებული                                     |                   |                   |                   |
| აღებული სესხები საფინანსო ორგანიზაციებისგან |                   |                   |                   |
| <b>სულ</b>                                  | <b>2,077,746</b>  | <b>1,977,414</b>  | <b>1,772,190</b>  |

### (ა) ცვლილებები ვალდებულებებში წარმოშობილი ფინანსური საქმიანობიდან

| ლარი                                               | სესხები         |
|----------------------------------------------------|-----------------|
| ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით             | 1,977,414       |
| სესხების აღება                                     | 0               |
| სესხების დაფარვა                                   | -100,000        |
| <b>სულ ცვლილებები ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან</b> | <b>-100,000</b> |

|                                                          |                  |
|----------------------------------------------------------|------------------|
| უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული ეფექტი  | 89,753           |
| <b>სხვა ცვლილებები</b>                                   |                  |
| საპროცენტო ხარჯი                                         | 110,580          |
| პროცენტის გადახდა                                        | -                |
| <b>სულ სხვა ცვლილებები ვალდებულებებთან დაკავშირებული</b> | <b>110,580</b>   |
| <b>ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>         | <b>2,077,746</b> |

## 17. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა

### (ა) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისას ოპერაციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე რეალური ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს მის ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება დაანგარიშდება მომავალი ძირი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

### (ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

#### (i) რისკის მართვის სისტემა

კომპანიის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მის განვითარებასა და ზედამხედველობაზე და მფლობელებისათვის მისი მოქმედების შესახებ რეგულარული ანგარიშის წარდგენაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და კონტროლების



დასადგენად, ასევე რისკის და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გათვალისწინებით. კომპანია ტრენინგებით, მმართველობითი სტანდარტებით და პროცედურებით მიზნად ისახავს, რომ განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა დასაქმებული გააცნობიერებს მის როლსა და მოვალეობებს.

მფლობელები ზედამხედველობენ თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული მონიტორინგი კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკას და პროცედურებს და მიმოიხილავს რისკის მართვის სისტემის ადეკვატურობას კომპანიის წინაშე არსებულ რისკებთან დაკავშირებით.

### **(ii) საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და კომპანიას ძირითადად წარმოეშება გაცემული სესხებიდან, სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენს რისკის მაქსიმალურ განფენილობას. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა ანგარიშგების თარიღისათვის შემდეგი იყო:

| ლარი                 | საბალანსო ღირებულება |                |
|----------------------|----------------------|----------------|
|                      | 12/31/2024           | 1/1/2024       |
| სავაჭრო მოთხოვნები   |                      |                |
| ფული და ფულის        |                      |                |
| ეკვივალენტები        | 213,755              | 194,578        |
| გაცემული სესხები     |                      | -              |
| კაპიტალის შევსებაზე  |                      |                |
| მოთხოვნა             | -                    | -              |
| აღიარებული ფინანსური |                      |                |
| აქტივები             | <b>213,755</b>       | <b>194,578</b> |

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს 231 765 ლარის ოდენობით (2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 201 242 ლარი), რომელიც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო განფენილობას ამ აქტივებზე. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ადგილობრივ ბანკებში რომლებიც შეფასებულია რეიტინგით BB-, საკრედიტო სააგენტო Fitch-ის მიერ. ხელმძღვანელობა არ ფიქრობს რომ მეორე მხარეები ვერ შეასრულებენ მათ მოვალეობებს.

## **სავაჭრო მოთხოვნები**

კომპანიის საკრედიტო რისკის განფენილობაზე ძირითადად გავლენას ახდენს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მომხმარებელთა ბაზა, რომელიც მოიცავს იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის თანდაყოლილ რისკს, რომელშიც მომხმარებლები ფუნქციონირებენ, ნაკლები გავლენის მქონეა საკრედიტო რისკზე. არ არსებობს ერთი ისეთი მომხმარებელი, რომელსაც კომპანიის შემოსავალზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს. გეოგრაფიულად, ჯგუფის საკრედიტო რისკის მთელი განფენილობა კონცენტრირებულია საქართველოში.

### **(iii) ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივების საშუალებით. კომპანიის მიერ ლიკვიდურობის მართვის მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, კომპანიას ყოველთვის ქონდეს დავალიანების შესაბამისი გადახდისუნარიანობა, როგორც ჩვეულ ასევე სტრესულ სიტუაციაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების თავიდან აცილებითა და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

როგორც წესი, კომპანია რწმუნდება რომ აქვს საკმარისი ნაღდი ფული დაფაროს მოსალოდნელი საოპერაციო დანახარჯები 30 დღიანი პერიოდისთვის მოთხოვნისამებრ, ფინანსურ ვალდებულებების შესრულების ჩათვლით; ეს გამორიცხავს პოტენციურ გავლენას ექსტრემალური სიტუაციების დროს, რაც შეუძლებელია გათვლილ იქნეს წინასწარ, როგორიცაა სტიქიური მოვლენები.

კომპანიას არ აქვს ლიკვიდური რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას წარმოექმნება ლიკვიდურობის პრობლემები, შეუძლია მოიპოვოს დაფინანსება მისი მფლობელისგან.

### **(iv) საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

კომპანია არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას, მოგება ან ზარალში ვოლატარულობის სამართავად.

## **სავალუტო რისკი**

კომპანიის წინაშე არსებობს სავალუტო რისკი, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის რომლებითაც ამონაგები, შესყიდვები და სესხებია დენომინირებული და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიას აქვს განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ ამონაგებთან, შესყიდვებთან და სესხებთან მიმართებით, რადგან ისინი დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან, ძირითადად აშშ დოლართან.

კომპანიისთვის განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ შემდეგი გახლდათ:

| 'ლარი                          | აშშ დოლარში<br>დენომინირებული | ევრო<br>დენომინირებული | აშშ დოლარში<br>დენომინირებული | ევრო<br>დენომინირებული |
|--------------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|
|                                | 31 დეკემბერი 2024             | 31 დეკემბერი 2024      | 1 იანვარი 2024                | 1 იანვარი 2024         |
| ფული და ფულის<br>ეკვივალენტები | 4,379                         | 184                    | 87,757                        | 189                    |
| სესხები                        | (2,077,746)                   | -                      | (1,977,414)                   | -                      |
| სავაჭრო ვალდებულებები          | -                             | -                      | -                             | -                      |
| <b>წმინდა განფენილობა</b>      | <b>(2,073,367)</b>            | <b>184</b>             | <b>(1,889,656)</b>            | <b>189</b>             |

შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლის კურსები გამოიყენებოდა წლის განმავლობაში:

| ლარში      | საშუალო კურსი     |                   | ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის |                   |
|------------|-------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------|
|            | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2024                  | 31 დეკემბერი 2023 |
| აშშ დოლარი | 2.7227            | 2.6787            | 2.8068                             | 2.6894            |
| ევრო       | 2.9455            | 2.8436            | 2.9306                             | 2.9753            |

### მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გამყარება (გაუფასურება), როგორც ქვემოთაა მითითებული, აშშ დოლართან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენას მოახდენდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და წმინდა მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ ნაჩვენები თანხების მიხედვით. ანალიზისას გამოყენებულია დაშვება, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მათ შორის საპროცენტო განაკვეთები უცვლელია და უგულებელყოფს პროგნოზირებადი გაყიდვებისა და შესყიდვების გავლენას.

| ლარი                           | მოგება ან ზარალი |             |
|--------------------------------|------------------|-------------|
|                                | გამყარება        | გაუფასურება |
| 31 დეკემბერი 2024              |                  |             |
| აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა) | (207 336)        | 207 336     |
| ევროში (10%-იანი მოძრაობა)     | (18)             | 18          |

**(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალ ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით) ზეგავლენით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა, განსაზღვროს რისკის მიმართ კომპანიის განფენილობის რა ნაწილი უნდა იყოს ფიქსირებული და რა ნაწილი ცვალებად განაკვეთზე დამოკიდებული. თუმცა, თითოეული სესხის აღებისას ხელმძღვანელობა საზღვრავს, სესხის ვადის ამოწურვამდე კომპანიისთვის რომელი უფრო ხელსაყრელი იქნება - სესხის ფიქსირებული განაკვეთი თუ ცვალებადი.

**საპროცენტო განაკვეთის რისკის მიმართ განფენილობა**

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის კომპანიის პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო:

| ლარი                                 | ფინანსური ვალდებულებები |                    |
|--------------------------------------|-------------------------|--------------------|
|                                      | 31 დეკემბერი 2024       | 1 იანვარი 2024     |
| ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები |                         |                    |
| ფინანსური ვალდებულებები              | 2,077,746               | (1,977,414)        |
|                                      | <b>2,077,746</b>        | <b>(1,977,414)</b> |

**რეალური ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის**

კომპანია ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს არ აღრიცხავს, რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით ან როგორც გასაყიდად გამიზნულს. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები მოგება ან ზარალსა და კაპიტალზე გავლენას ვერ იქონიებს.

## 18. საოპერაციო იჯარა

**იჯარა მოიჯარესთან**

კომპანიამ საოპერაციო იჯარით იქირავა საოფისე ფართი თბილისში.

იჯარის მოქმედების ვადა როგორც წესი ითვლება ერთიდან ორ წლამდე, ამ თარიღის შემდეგ იჯარის განახლების უფლების შესაძლებლობით. საიჯარო გადასახდელები როგორც წესი ყოველწლიურად იზრდება იჯარის საბაზრო ფასებთან მიმართებაში. ხელშეკრულებებით არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი იჯარით აღებულ ქონებაზე რჩება მფლობელთან. აქედან გამომდინარე, კომპანიამ განსაზღვრა, რომ იჯარა საოპერაციოა.

## 19. პირობითი ვალდებულებები

### (ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ კომპანია არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლო ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

### (ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ კომპანიის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

### (გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 20. დაკავშირებული მხარეები

### (ა) მაკონტროლებელ მხარეებთან ურთიერთობა

2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია ორი ფიზიკური პირის მფლობელობაში რაც არ შეცვლილა ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე.

## **(ბ) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები**

### **წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება**

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც მოცემულია დასაქმებულთა ანაზღაურება:

|                  |                |
|------------------|----------------|
| <b>ლარი</b>      | <b>2024</b>    |
| <b>ხელფასები</b> | <b>161 790</b> |

## **21. შეფასების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

## **22. შემდგომი მოვლენები**

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენას ადგილი არ ქონია

## **23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| მომზადების საფუძველი                        | 22 |
| კონსოლიდაციის საფუძველი                     | 22 |
| ინვესტიცია ერთობლის საწარმოში               | 23 |
| შემოსავალი                                  | 25 |
| ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები             | 25 |
| უცხოური ვალუტა                              | 25 |
| დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები | 26 |
| მოგების გადასახადი                          | 26 |
| მარაგები                                    | 27 |
| ძირითადი საშუალებები                        | 27 |
| არამატერიალური აქტივები                     | 28 |
| ფინანსური ინსტრუმენტები                     | 29 |
| საწესდებო კაპიტალი                          | 30 |
| გაუფასურება                                 | 30 |
| იჯარა                                       | 32 |

### **მომზადების საფუძვლები**

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა:

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს გარკვეულ ნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ბ) შეფასების საფუძველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. მონაცემები დამრგვალებულია ათას ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

გ) საქმიანობის უწყვეტობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფი საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული. ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა კომპანიის მიერ თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის მიმართ.

### **კონსოლიდაციის საფუძველი:**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

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

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

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

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზნევასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;

• სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიის ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

### **ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში:**

ერთობლივი საქმიანობა გულისხმობს ორი ან მეტი მონაწილე მხარის ერთობლივად კონტროლირებადი ეკონომიკური საქმიანობის წარმართვას, სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე. ერთობლივი კონტროლი წარმოადგენს ხელშეკრულებით დადგენილ ერთობლივ კონტროლს ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში, რომელიც არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც სტრატეგიული ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღება უკავშირდება საქმიანობას, რომელიც საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა (სრულუფლებიანი მონაწილე) ერთსულოვან თანხმობას.

ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციებს ჯგუფი აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული, რომელიც აღირიცხება ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად; კაპიტალ-მეთოდი ისეთი სააღრიცხვო მეთოდია, რომელიც გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების წმინდა აქტივებში არსებული ჯგუფის წილის შეძენის შემდგომი ცვლილების შესაბამისად. ჯგუფის მოგება ან ზარალი მოიცავს მის წილს ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში.

თუ ჯგუფის წილი ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების ზარალში ტოლია ან აღემატება მის წილს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ჯგუფი წყვეტს შემდგომი პერიოდის ზარალში მისი წილის აღიარებას. მას შემდეგ, რაც ჯგუფის წილი ნულამდე ეცემა, წარმოიქმნება დამატებითი ზარალი და ხდება ვალდებულებების აღიარება მხოლოდ ჯგუფის მიერ ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების სახელით აღებული იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულებების ან შესრულებული გადახდების მოცულობით.

ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციების აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდით ჯგუფი იმ მომენტიდან იწყებს, როდესაც ინვესტირებული საწარმო შეიძლება ჩაითვალოს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოდ. ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში ინვესტიციის შეძენის დროს წარმოშობილი სხვაობა (დადებითი თუ უარყოფითი), ინვესტიციის თვითღირებულებასა და ერთობლივად კონტროლირებად



საწარმოების იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილს შორის, აღირიცხება შემდეგნაირად:

ა) გუდვილი, რომელიც დაკავშირებულია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებთან, შეიტანება ამ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. თუმცა, ამ გუდვილის ამორტიზაცია არ ხდება;

ბ) ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილის ნებისმიერი მეტობა ინვესტიციის

თვითღირებულებაზე შეიტანება ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების მოგებაში ან ზარალში ჯგუფის წილის გაანგარიშებაში შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ინვესტიცია იქნა შეძენილი.

თუ ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოები და ჯგუფი მსგავს ოპერაციებსა და შემთხვევებში იყენებენ განსხვავებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ხოლო ჯგუფი კაპიტალ-მეთოდს იყენებს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით, ხდება მათი სააღრიცხვო პოლიტიკათა დაახლოება და შესაბამისი კორექტირებების ჩატარება.

ვინაიდან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ნეტო ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების შემადგენელი გუდვილი ცალკე არ აღიარდება, გუდვილის გაუფასურების შემოწმება ცალკე არ ხდება ბასს 36-ის - „აქტივების გაუფასურება“ - მოთხოვნების მიხედვით. ამის ნაცვლად, ბასს 36-ის შესაბამისად, გაუფასურებაზე შემოწმდება ამ ინვესტიციის მთლიანი (ბრუტო) საბალანსო ღირებულება, როგორც ერთი აქტივის საბალანსო ღირებულება, მისი ანაზღაურებადი ღირებულების (რომელიც არის უდიდესი გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის) შედარების გზით საბალანსო ღირებულებასთან, ყოველთვის, როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ ნეტო ინვესტიცია შეიძლება გაუფასურებული იყოს. ასეთ ვითარებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ ნაწილდება რომელიმე აქტივზე, მათ შორის გუდვილზე, რომელიც ერთობლივ საწარმოში ფლობილი ნეტო ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილია. შესაბამისად, ამგვარი გაუფასურების ნებისმიერი ანულირებული (კომპენსირების) თანხა აღიარდება ბასს 36-ის შესაბამისად იმ ოდენობით, რა სიდიდითაც შემდგომში გაიზრდება ამ ნეტო ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულება.

ჯგუფი წყვეტს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას იმ დღიდან, როდესაც იგი წყვეტს ერთობლივ კონტროლს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში და იმ დღიდან ინვესტიციას აღრიცხავს ფასს 9-ის შესაბამისად, თუ ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოები არ ხდება შვილობილი საწარმო ან მეკავშირე საწარმო. როდესაც ჯგუფი ერთობლივ კონტროლს კარგავს, იგი რეალური ღირებულებით აფასებს ინვესტიციას, რომელიც რჩება მას ყოფილ ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში. ჯგუფი მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ნებისმიერ განსხვავებას ნებისმიერი დარჩენილი ინვესტიციისა და ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში წილის ნაწილობრივი დათმობიდან მიღებული შემოსულობის რეალურ ღირებულებასა და ერთობლივი კონტროლის დაკარგვის თარიღისთვის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას შორის.

ჯგუფი აგრძელებს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას მას შემდეგაც რაც ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში ხდება ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში. ამ შემთხვევაში აღარ ხდება ინვესტიციის რეალური ღირებულებით ხელახალი შეფასება.

## **(ა) შემოსავალი**

### **გაყიდული საქონელი**

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების და მოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც დამაჯერებელი მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულება, რაც ნიშნავს რომ მნიშვნელოვანი მფლობელობის რისკი და სარგებელი გადასულია მომხმარებელზე, მისაღები თანხების ანაზღაურება შესაძლებელია, დაკავშირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნების ალბათობის შეფასება სანდოა, საქონელთან დაკავშირებით მენეჯმენტის ჩართულობის გაგრძელება აღარ ხდება, და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. თუ სავარაუდოა რომ ფასდაკლება იქნება გაცემული, და მისი თანხობრივად შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი, მაშინ ფასდაკლება აღიარდება როგორც შემოსავლის შემცირება გაყიდვის აღიარებისას, როდესაც მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

## **(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები**

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯები;
- საპროცენტო შემოსავლები;
- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო ხარჯების და შემოსავლების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

## **(გ) უცხოური ვალუტა**

### **(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

#### **(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები**

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

#### **(ე) მოგების გადასახადი**

##### **(i) მიმდინარე გადასახადი**

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არიან ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან განთავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ჩათვლა ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

##### **(ii) გადავადებული გადასახადი**

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

### **(ვ) მარაგები**

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების მოსალოდნელი ღირებულება.

### **(ზ) ძირითადი საშუალებები**

#### **(i) აღიარება და შეფასება**

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდა მიწისა, შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღრიცხვა ხდება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

#### **(ii) შემდგომი დანახარჯები**

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში გაწვევითანავე.

#### **(iii) ცვეთა**

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ზოგადად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივების თითოეული ნაწილისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

|                                       |            |
|---------------------------------------|------------|
| • სატრანსპორტო საშუალებები            | 10 წელი;   |
| • საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა | 3-10 წელი; |
| • სამზარეულოს და ბარის აღჭურვილობა    | 3-10 წელი; |
| • იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა  | 3-5 წელი;  |
| • სხვა აღჭურვილობა                    | 3-7 წელი;  |

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

### **(თ) არამატერიალური აქტივები**

კომპანიის მიერ შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა და სხვა არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებაზე დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

#### **(i) შემდგომი დანახარჯები**

შემდგომი დანახარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა ხარჯი აღიარდება მოგება ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

#### **(ii) ამორტიზაცია**

ამორტიზაცია გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ამორტიზაცია ზოგადად აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის მიხედვით არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი არიან მზად გამოყენებისათვის, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ხარჯის რეალური და სისტემატიური ასახვისათვის მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებში შემდეგია:

|                                |           |
|--------------------------------|-----------|
| • პროგრამული უზრუნველყოფა      | 7-10 წელი |
| • სხვა არამატერიალური აქტივები | 5-10 წელი |

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

### **(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები**

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: სესხები და მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

**(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია სესხებსა და მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის იმ თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს კომპანია, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა და წმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა კომპანიას გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულების საკმარისობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

**სესხები და მოთხოვნები**

სესხები და მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც რეალურ ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, სესხები და მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

სესხების და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს შემდეგ ფინანსური აქტივების ჯგუფებს: სავაჭრო მოთხოვნები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 9, გაცემული სესხები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 12 და ფული და ფულის ეკვივალენტები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 8.

**ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე, სამი ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით.

**(ii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება**

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავენ სესხებს, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 17, სავაჭრო ვალდებულებებს როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 16 და სხვა ვალდებულებები.

### **(კ) საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც სააქციო კაპიტალი.

### **(ლ) გაუფასურება**

#### **(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები**

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის იმის განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისა ან ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- კომპანიაში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

#### **ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები**

კომპანია სესხების და მოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე სესხი და მოთხოვნა მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე ყველა სესხზე და მოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტული გაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმ ნებისმიერი სახის ზარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. ის სესხები და მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, კომპანია იყენებს საექვო ვალებთან დაკავშირებით წინა წლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროსა და დანაკარგებთან დაკავშირებულ ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო მდგომარეობა ისეთი, რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ან ნაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც კომპანია

მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება განმუხტვის ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შებრუნებული სახით.

## **(ii) არაფინანსური აქტივები**

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოძინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოძინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმოქმნელი ერთეულებისგან (CGU).

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმოქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმოქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.



**(მ) იჯარა**

იჯარები საოპერაციოა და იჯარით აღებული აქტივები არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარებულია მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პირობების შესაბამისად.